

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Právní, účetní a daňové aspekty vybrané nestátní neziskové organizace
Legal, Accounting and Tax Aspects of the Selected Non-Governmental
Organization

Student:

David Šulák

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.

Ostrava 2016

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra účetnictví

Zadání bakalářské práce

Student:

David Šulák

Studijní program:

B6208 Ekonomika a management

Studijní obor:

6202R049 Účetnictví a daně

Téma:

Právní, účetní a daňové aspekty vybrané nestátní neziskové organizace
Legal, Accounting and Tax Aspects of the Selected Non-Governmental
Organization

Jazyk vypracování:

čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Právní aspekty nestátních neziskových organizací
3. Charakteristika spolku Tenisový klub Opava
4. Vybrané účetní a daňové aspekty spolku Tenisový klub Opava
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

KOLEKTIV AUTORŮ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky*. Praha: Wolters Kluwer, 2013. 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

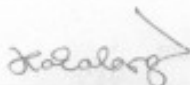
STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací 2013*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Jana Hakalová, Ph.D.**

Datum zadání: 20.11.2015

Datum odevzdání: 06.05.2016



Ing. Jana Hakalová, Ph.D.
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

„Prohlašuji, že jsem celou práci mimo příloh vypracoval samostatně.“

V Ostravě dne 6. 5. 2016

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'David Šulák', written in a cursive style.

David Šulák

Obsah

1 Úvod.....	5
2 Právní aspekty nestátní neziskové organizace.....	7
2.1 Legislativní rámec nestátních neziskových organizací	7
2.2 Charakteristika neziskových organizací	8
2.2.1 Právní aspekty spolku.....	9
2.3 Financování spolku.....	12
2.3.1 Členské příspěvky a dary.....	12
2.3.2 Dotace a granty.....	13
2.4 Daňové aspekty spolku.....	14
2.4.1 Daň z příjmů.....	14
2.4.2 Daň z přidané hodnoty	15
2.4.3 Ostatní daně.....	16
2.5 Účetnictví spolku.....	16
2.5.1 Jednoduché účetnictví	17
2.5.2 Účetnictví	22
3 Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace	30
3.1 Stanovy Tenisového klubu Opava.....	30
3.2 Členská základna.....	33
3.3 Činnost Tenisového klubu Opava	33
3.3.1 Tenisová škola.....	34
3.3.2 Závodní hra.....	34
3.3.3 Turnaje.....	35
3.3.4 Příměstské tábory	35
4 Vybrané účetní a daňové aspekty nestátní neziskové organizace	36
4.1 Evidence činnosti Tenisového klubu Opava	36
4.1.1 Účetnictví klubu	36
4.2 Financování činnosti.....	39
4.2.1 Členské příspěvky a dary	39
4.2.2 Dotace a granty.....	40
4.2.3 Hospodářská činnost.....	49
4.3 Daňové aspekty	50
4.3.1 Daň z příjmů ze závislé činnosti.....	50
4.3.2 Daň z příjmů právnických osob.....	50

4.4 Návrh opatření k řešení finanční situace tenisového klubu Opava	56
5 Závěr.....	58
Seznam použité literatury	60
Seznam zkratek	63
Prohlášení o využití bakalářské práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Neziskový sektor nezávislý na státu je významnou součástí všech vyspělých demokratických států. Je primárně zaměřen na pomoc v nejrůznějších oblastech lidského života. Základním motivem není dosahování zisku, ekonomický růst ani návratnost vložených investic, ale dobrá vůle, snaha měnit svět a lidskou společnost k lepšímu a úsilí pomáhat tam, kde je to potřeba. Neziskové organizace působí v takových oblastech lidského života, jakými jsou sociální služby, ochrana životního prostředí, kultura a sport, pomoc zdravotně postiženým a řešení patologických jevů.

Neziskový sektor má v České republice poměrně bohatou tradici. Spolky a nadace vznikaly již v 19. století a zaměřovaly se na aktivity v oblasti kulturní, vědecké, národní a sportovní. V období první republiky se významně podílely na formování národního a kulturního povědomí Čechů a Slováků. Příkladem významné nadace je tzv. Hlávkova nadace, jejíž přesný název je Nadání Josefa, Marie a Zdeňky Hlávkových. Vznikla v roce 1904 podle poslední vůle Josefa Hlávky, ve které nadaci ustanovil dědicem veškerého svého movitého i nemovitého majetku. Jejím posláním byla podpora vzdělávání a vědecké, literární a umělecké činnosti českého národa a zpřístupnění výsledků těchto aktivit široké veřejnosti.

Podobnou historii mají i spolky, které byly aktivní hlavně v oblasti umělecké, literární a tělovýchovné. Do jejich činnosti se zapojovala většina obyvatel a pomáhala při organizování akcí zaměřených na všechny oblasti lidského života. Pořádaly se slety tělovýchovných jednot, zakládaly se ženské spolky, dramatické skupiny i spolky dobrovolných hasičů. Jako příklad významného spolku lze uvést Svěbytný český tělocvičný spolek Sokol, který vznikl v roce 1862 z iniciativy doktora filosofie Miroslava Tyrše. Hlavním posláním byla podpora tělesného cvičení, které vede k rozvoji fyzických i duševních schopností člověka.

Po roce 1948 většina nadací a spolků přestala existovat, protože iniciativa občanů byla v éře komunismu nežádoucí. Ke zvratu došlo po revoluci v roce 1989, kdy mnoho neziskových organizací obnovilo svou činnost a tisíce dalších vzniklo. Upravila se také legislativa a vznikl zákon č. 83/1990 o sdružování občanů, zákon č. 248/1995 o obecně prospěšných společnostech a zákon č. 227/1997 o nadacích a nadačních fondech. Byl založen

Nadační investiční fond a Rada vlády pro nestátní neziskové organizace a zpřesnily se podmínky financování a dotační pravidla. Vstup do Evropské Unie přinesl možnost využívat na financování neziskové činnosti evropské fondy.

Cílem bakalářské práce je popis právních aspektů nestátní neziskové organizace se zaměřením na spolek, charakteristika vybrané organizace a řešení účetních a daňových aspektů této nestátní neziskové organizace.

Při zpracování bakalářské práce byly použity metody analýzy a syntézy, popisu, sběru dat, deskripce a komparace.

2 Právní aspekty nestátní neziskové organizace

V současnosti je základní právní normou, která upravuje neziskovou oblast, nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb. Znamená nejrozsáhlejší změnu tohoto sektoru. Odstranil roztržičnost způsobenou mnoha speciálními zákony a vystavěl neziskové organizace na podobných principech jako korporace právnických osob.

2.1 Legislativní rámec nestátních neziskových organizací

Současnou právní úpravu, která se vztahuje na neziskový sektor, je možné rozdělit do několika oblastí. Nejdůležitější se týká podoby neziskových organizací a problematiky jejich vzniku, orgánů a právního postavení.

Před rokem 2013 existovaly v neziskovém sektoru tyto typy organizací:

- nadace a nadační fondy,
- obecně prospěšné společnosti,
- občanská sdružení,
- církevní právnické osoby.

Nový občanský zákoník č. 89/2012 Sb. Přinesl od 1. ledna 2013 řadu legislativních změn. Zavedl status veřejné prospěšnosti (§ 146), který odděluje nestátní neziskové organizace, které naplňují veřejný zájem, od všech ostatních subjektů. Na status veřejné prospěšnosti se váže možnost čerpat prostředky z veřejných zdrojů, je tedy nutné, aby organizace vykazovala tyto rysy:

- veřejně prospěšná činnost je hlavní činností,
- může vytvářet zisk, nesmí však být rozdělován mezi zakladatele, členy orgánů nebo zaměstnance,
- organizace může vykonávat podnikatelskou činnost jen jako vedlejší, která slouží k podpoře hlavní činnosti,
- organizace musí mít vnitřní kontrolní orgán,
- před žádostí o status veřejné prospěšnosti musí organizace zveřejnit ve sbírce listin výroční zprávy minimálně na dvě předchozí účetní období,
- zakladatelé a členové orgánů musí být bezúhonní,
- organizace musí vést účetnictví.

Další významnou úpravou je změna právních forem neziskových organizací a vznik nových. Zákon č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů byl k 1. 1. 2014 zrušen, místo občanských sdružení vznikla nová právní forma spolek. Stávající občanská sdružení mají tříletou lhůtu, tedy do konce roku 2016, aby uvedla svůj název, dokumenty a činnost do souladu s novým občanským zákoníkem. Také nadace a nadační fondy se přestaly řídit zákonem č. 227/1997. Nově se staly součástí tzv. fundací, což jsou právnické osoby vytvořené majetkem, který je určený k určitému účelu. Činnost fundací je na tento účel vázána.

Zcela novou právní formou jsou ústavy. Jde o právnické osoby založené za účelem provozování společensky užitečné činnosti, při které je využívána majetková i osobní složka. Zásadní je fakt, že výsledky činnosti ústavu jsou každému rovnocenně dostupné. Tato právní forma je vhodná zejména pro poskytování sociálních služeb široké veřejnosti.

Zákon o obecně prospěšných společnostech (zákon č. 248/1995 Sb.) byl k 1. 1. 2014 také zrušen, nové společnosti tedy již nemůžou vznikat, stávající se však nemusí transformovat a mohou nadále fungovat v té podobě, jakou měly před rokem 2014.

2.2 Charakteristika neziskových organizací

V roce 2013 bylo v České republice registrováno více než 89 tisíc nestátních neziskových organizací. Podle studie Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR, která vznikla 1. 3. 2015 na základě zadání Rady vlády pro nestátní neziskové organizace, byl počet těchto organizací v roce 2013 následující:

Tab. 2.1 Počet neziskových organizací k 31. 12. 2013

Nadace	Nadační fondy	Obecně prospěšné společnosti	Občanská sdružení
532	1 430	2 685	84 430

Zdroj: Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR – vlastní zpracování

Z přehledu je patrné, že jednoznačně nejpočetnějším typem neziskových organizací jsou občanská sdružení. Přehled jejich počtu v roce 2013 podle krajů uvádí následující tabulka:

Tab. 2.2 Počet občanských sdružení v jednotlivých krajích k 31. 12. 2013

kraj	Počet občanských sdružení
Hlavní město Praha	16 160
Středočeský	9 660
Jihočeský	5 570
Plzeňský	4 375
Karlovarský	2 301
Ústecký	5 784
Liberecký	3 369
Královéhradecký	4 236
Pardubický	3 802
Vysočina	3 542
Jihomoravský	9 541
Olomoucký	4 871
Zlínský	4 042
Moravskoslezský	7 177

Zdroj: Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR – vlastní zpracování

Ze studie vyplývá, že tento typ organizací bude i v budoucnu nejpočetnější. Jak již bylo uvedeno, v podobě, v jaké existovaly do roku 2013, budou moci fungovat pouze do roku 2016. Nejpozději v tomto roce musí dojít k jejich transformaci na spolek.

2.2.1 Právní aspekty spolku

Problematiku spolků podrobně rozpracovává nový občanský zákoník v § 214 až 302. Jde o dobrovolný samosprávný svazek minimálně 3 osob, které se sdružují k uplatňování společného zájmu. Název musí obsahovat slovo spolek nebo zapsaný spolek, případně zkratku z.s. Hlavní činností je veřejně prospěšný zájem nebo uspokojování společných zájmů členů spolku. Činnosti směřující k dosažení zisku zákoník nevylučuje, můžou však být pouze činnostmi vedlejšími a zisk z nich musí být výlučně použit na podporu hlavní činnosti.

2.2.1.1 Založení a vznik spolku

Spolek je založen schválením stanov, ve kterých je minimálně uvedeno:

- název spolku,
- sídlo,
- účel, pro který se spolek zakládá,
- práva a povinnosti členů spolku,
- statutární orgán.

Stanovy schvalují zakladatelé nebo ustavující členská schůze. Schválené stanovy musí být uloženy v písemné podobě na adrese sídla spolku. Spolek vzniká zápisem do veřejného rejstříku (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 218).

2.2.1.2 Členství

Členem spolku může být fyzická nebo právnická osoba. Noví členové spolku jsou vázáni stanovami. Ty mohou určit výši členského příspěvku a způsob a termín jeho splatnosti. Spolek může vést seznam svých členů. Členství zaniká vystoupením člena ze spolku nebo jeho vyloučením. Vyloučen může být člen v případě, že závažným způsobem porušil povinnosti vyplývající ze stanov. Členství také zaniká, pokud nebyl i po výzvě zaplacen členský příspěvek (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 232 až 242).

2.2.1.3 Orgány spolku

Orgány spolku jsou statutární orgán a nejvyšší orgán. Zákon připouští i další orgány – kontrolní komisi, rozhodčí komisi a další.

- Statutární orgán

Statutární orgán tvoří osoba (předseda) nebo osoby (výbor) oprávněné jednat jménem organizace. Pokud stanovy neurčí jinak, je jejich funkční období pětileté.

- Nejvyšší orgán

Pokud není ve stanovách určeno jinak, je nejvyšším orgánem členská schůze. Do její působnosti patří zejména:

- rozhodování o směru činnosti spolku,
- změna stanov,
- hodnocení práce orgánů spolku,

- schvalování hospodářského výsledku,
- rozhodnutí o přeměně spolku nebo jeho zrušení likvidací.

Členskou schůzi svolává statutární orgán minimálně jedenkrát do roka. Mimořádně schůzi svolává, požádá-li o to alespoň třetina členů spolku nebo kontrolní komise. Z každého zasedání musí být pořízen písemný zápis.

Členská schůze je schopná se usnášet, pokud se jí účastní většina členů spolku. K přijetí usnesení je třeba nadpoloviční souhlas přítomných. Každý člen disponuje jedním hlasem. Pokud není schůze usnášeníschopná, může být do 15 dnů písemně svoláno náhradní zasedání. To se musí sejít nejpozději do 6 týdnů od původní schůze. V případě spolků s širokou členskou základnou mohou stanovy určit, že se zasedání bude konat formou dílčích členských schůzí nebo shromážděním delegátů.

– Kontrolní komise

Je-li kontrolní komise zřízena, je podle zákona minimálně tříčlenná. Dohlíží na řádný chod spolku, na zjištěné nedostatky upozorňuje statutární orgán.

– Rozhodčí komise

Jde o orgán, který rozhoduje spory mezi členem a spolkem zejména ve věci placení členských příspěvků a rozhodnutí o vyloučení člena. Je-li tato komise zřízena, má 3 členy, které volí a odvolává členská schůze.

Není-li ve stanovách uvedeno jinak, je funkční období členů kontrolní a revizní komise pětileté (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 247 až 267).

2.2.1.4 Zrušení a zánik spolku

Spolek může být zrušen likvidací, fúzí a rozdělením.

– Zrušení spolku likvidací

Zrušení spolku likvidací provádí soud na návrh oprávněné osoby nebo bez tohoto návrhu, pokud byl spolek předem upozorněn, že porušuje zákon. Je to v těchto případech:

- brání svým členům vystoupit ze spolku,
- nutí jiné osoby k členství nebo ke spolupráci,

- vyvíjí činnost v rozporu s § 217, který říká, že hlavní činností spolku je uspokojování zájmů členů a ne výdělečná činnost,
- při své činnosti porušuje lidská práva a vyvolává rasovou a národnostní nesnášenlivost.

Likvidátor sestaví soupis jmění a dá jej k dispozici členům. Majetkovou podstatu zpeněží a zajistí úhradu závazků. Likvidační zůstatek se použije v souladu se stanovami, v případě spolku se statutem veřejné prospěšnosti však vždy na veřejně prospěšný zájem.

– Fúze spolku

V případě fúze může jít o sloučení nebo splynutí spolků. Při sloučení jeden spolek existuje dál a druhý zaniká. Splynutím obvykle původní spolky zanikají a vzniká nový subjekt, který přebírá jejich majetek a závazky.

Smlouva o fúzi musí obsahovat ujednání, který spolek je zanikající a který nástupnický, nové stanovy a veškeré údaje o změnách.

– Rozdělení spolku

V tomto případě dochází k rozštěpení zúčastněných spolků na více nástupnických subjektů. Smlouva o rozdělení obsahuje mimo jiné, jaký majetek a závazky přejímají nástupnické spolky a kteří zaměstnanci do nich přechází (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník § 268 až 302).

2.3 Financování spolku

Spolek je jako nezisková právnická osoba ekonomicky založen na principu samofinancování. Nejběžnějším zdrojem prostředků pro zajištění spolkové činnosti jsou členské příspěvky, dary, dotace a jiné příspěvky z veřejných rozpočtů.

2.3.1 Členské příspěvky a dary

Členské příspěvky jsou dány stanovami nebo zřizovacími listinami. Znamenají každoroční pravidelný příjem spolku a jejich platba patří mezi základní povinnosti členů. Jsou hlavním zdrojem financování činnosti.

Dary mohou být finanční i věcné. Realizují se na základě darovací smlouvy, ve které je z důvodu daně z příjmu vhodné uvést účel daru. Jejich důležitým rysem je fakt, že jsou

poskytovány bez nutnosti protiplnění. V případě, že spolek přijme dar a poskytne dárci reklamní plochu nebo jinou protihodnotu, nejedná se z právního hlediska o dar, ale o sponzoring. Rozdíl mezi darem a sponzorským příspěvkem je podstatný. Pokud je dar použit k realizaci cíle, pro který byla nezisková organizace založena, je u příjemce osvobozen od daně z příjmů. Sponzorský příjem je předmětem daně z příjmu vždy, žádné osvobození se na něj nevztahuje (Pelikánová, 2015).

2.3.2 Dotace a granty

Významným nástrojem financování mohou být dotace ze státního rozpočtu, jejichž pravidla upravuje zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. V souladu s tímto předpisem mohou být poskytnuty dotace nestátním neziskovým organizacím především na kulturní, sportovní, vzdělávací a sociální činnost. Programy vyhlašují jednotlivá ministerstva, o přidělení dotace rozhoduje poskytovatel na základě kvality žádosti příjemce.

Kromě těchto zdrojů poskytovaných ve vztahu stát - nezisková organizace jsou častým zdrojem financování příspěvky územních samospráv, tedy krajů a obcí. Poskytování těchto příspěvků a grantů spadá do samostatné působnosti každého správního celku, upravuje ho zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Obce a kraje obvykle vyhlašují jednotlivé dotační programy schválené zastupitelstvem na období jednoho kalendářního roku. Nejčastějšími oblastmi podpory jsou kultura, sport a opatření ve prospěch životního prostředí. Územní samosprávné celky určují podrobná pravidla a zásady pro přidělení grantu, u většiny titulů je určena minimální a maximální spoluúčast obce i žadatele. Po skončení roku musí příjemce dotaci vyúčtovat podle předem stanovených zásad a případný nevyčerpaný zůstatek převést zpět na obec.

Značný počet neziskových organizací provádí tělovýchovnou a sportovní činnost. Jsou-li registrovány v České unii sportu, mohou žádat prostřednictvím územně příslušného okresního sdružení této unie o neinvestiční dotace na údržbu a provoz sportovních zařízení. Žádost a vyúčtování dotace se realizují obdobným způsobem jako v případě grantů územně samosprávných celků.

Variantou pro financování činnosti spolků mohou být i strukturální fondy z rozpočtu Evropské unie. To se týká hlavně velkých projektů, které nezisková organizace přihlásí do příslušné výzvy. Některé tituly evropských fondů zprostředkovávají orgány státní správy nebo jejich specializované agentury (Pelikánová, 2015).

2.4 Daňové aspekty spolku

Přestože neziskové organizace nejsou primárně založeny za účelem dosažení zisku, daňová otázka se jich dotýká. Jejich zdanění lze rozdělit do tří oblastí - daň z příjmů, daň z přidané hodnoty a ostatní daně.

2.4.1 Daň z příjmů

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů obsahuje zvláštní ustanovení o zdaňování nestátních neziskových organizací. Podle tohoto zákona jsou nevýdělečné subjekty považovány za tzv. veřejně prospěšného poplatníka, který na základě stanov, statutu nebo zakládací listiny vykonává činnost, která není podnikáním. Touto činností plní řadu veřejně prospěšných funkcí, proto jim zákon o daních z příjmů přiznává mnoho výhod a daňových úlev. V § 18a odst. 1 jsou uvedeny příjmy, které u veřejně prospěšného poplatníka nejsou předmětem daně. Jde zejména o:

- příjmy z neziskové činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené podle tohoto zákona v souvislosti s prováděním nevýdělečné činnosti jsou vyšší,
- dotace, příspěvek, podpora a jiná podobná plnění z veřejných rozpočtů,
- výnos daně, poplatku nebo jiného podobného plnění, který plyne obcím nebo krajům.

Příjmy neziskového poplatníka se posuzují za celé zdaňovací období podle jednotlivých činností. Těchto činností může být více, proto zákon ukládá veřejně prospěšným poplatníkům evidovat činnosti zvlášť - u každé se posuzuje, zda výdaje na dosažení příjmů z nich jsou vyšší a může tedy dojít k vynětí z předmětu daně.

Pokud bude mít společnost pouze tyto příjmy, nevzniká jí daňová povinnost a nemusí podávat daňové přiznání k dani z příjmů.

Naopak předmětem této daně jsou vždy příjmy:

- z reklamy,
- z členského příspěvku,
- v podobě úroku,
- z nájemného s výjimkou nájmu státního majetku.

Pokud jsou však členské příspěvky přijaty na základě stanov, zřizovacích nebo zakládajících listin případně statutů, jsou na základě § 19, odstavec 1, písm. a zákona o daních z příjmů od

daně osvobozeny. Osvobozeny jsou také přijaté dary a jiná bezúplatná plnění (§ 19 písmeno b), pokud budou použity v souladu s § 15, odst. 1 na kulturu, školství, sport, zdravotnictví, charitu a jiný veřejně prospěšný zájem. I v případě přijatých darů osvobozených od daně z příjmů nevzniká organizaci povinnost podávat daňové přiznání. Výhodu mají i dárci, protože si takto poskytnutý dar mohou odečíst od základu daně.

Má-li společnost zdanitelné příjmy, podává daňové přiznání. Podle § 20 odst. 7 může veřejně prospěšný poplatník základ daně snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč. Odpočet může využít za podmínky, že prostředky získané touto úsporou použije ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. V případě, že 30 % snížení je méně než 300 000 Kč, lze použít odpočet 300 000 Kč, maximálně však do výše základu daně. Pokud tento odpočet nezisková organizace nemůže uplatnit, lze případnou ztrátu odečíst od základu daně v pěti následujících zdaňovacích obdobích.

Pokud má nezisková organizace pracovníky v zaměstnaneckém poměru musí se registrovat k dani z příjmů jako plátce daně ze závislé činnosti a funkčních požitků. Plní povinnosti z této skutečnosti vyplývající – měsíčně odvádí zálohy na daň z příjmů nebo srážkovou daň, případně žádá o poukázání chybějící částky vyplacené zaměstnancům na daňových bonusech z titulu vyživovaných dětí. Po skončení roku podává finanční správě vyúčtování zálohové a srážkové daně, na základě žádosti zaměstnanců provádí roční vyúčtování záloh na daň z příjmu (zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, § 38j).

2.4.2 Daň z přidané hodnoty

Zákon č. 234/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty považuje neziskové organizace za osoby povinné k dani v případě, že samostatně uskutečňují ekonomickou činnost. Plátcem daně se stávají, pokud jejich obrat za bezprostředně předcházejících 12 kalendářních měsíců přesáhne 1 000 000 Kč. V tomto případě mají povinnost registrovat se k dani z přidané hodnoty. Od měsíce následujícího po registraci musí evidovat všechna uskutečněná zdanitelná plnění a plnění přijatá. U přijatých plnění s nárokem na odpočet vzniká problém v případě, že jsou použita na plnění ekonomická i plnění osvobozená od daně. V tomto případě musí subjekt nárok na odpočet krátit pomocí koeficientu zjištěného podle § 76 zákona o DPH.

I když organizace není plátcem DPH, může být identifikovanou osobou. Tou se stává v těchto případech:

- pořídí zboží z jiného státu Evropské unie, jehož hodnota za kalendářní rok přesáhne částku 326 000 Kč,

- přijme službu od osoby neusazené v České republice,
- poskytne službu s místem plnění v jiném členském státě Evropské unie.

Nastane-li tato situace, zůstává organizace v České republice neplátcem, plátcem DPH je pouze v případech uvedených přeshraničních plnění. Do 15 dnů se musí registrovat k dani, daňové přiznání obsahuje pouze výše uvedená plnění. Pokud daňová povinnost nevzniká, daňové přiznání se nepodává (zákon č. 234/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty).

2.4.3 Ostatní daně

Z ostatních daní připadá u neziskových organizací v úvahu zejména daň silniční. Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční popisuje v § 2, co je předmětem daně. Jsou to mimo jiné silniční motorová vozidla a jejich přípojná vozidla používaná poplatníkem daně z příjmů právnických osob. Výjimkou jsou vozidla používaná veřejně prospěšným poplatníkem, pokud příjmy z jeho činnosti nejsou předmětem daně. Z uvedeného vyplývá, že vozidla, která tento poplatník používá k doplňkovým činnostem, z nich příjmy podléhají dani z příjmů, jsou předmětem daně silniční. Pokud tedy veřejně prospěšná organizace provozuje pouze činnost neziskovou, silniční daň neplatí, pokud evidují činnost hlavní i doplňkovou, stávají se poplatníkem této daně (zákon č. 16/1993Sb., o dani silniční).

Vzhledem k tomu, že mnoho neziskových organizací má vlastnické právo k pozemkům a stavbám, řeší i případnou daň z nemovitých věcí. Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí v § 4 a § 9 uvádí, které pozemky a stavby jsou od daně osvobozeny. Podle odst. 1, písmeno f obou uvedených paragrafů se osvobození týká nemovitých věcí, které jsou ve vlastnictví obecně prospěšných společností, spolků a dalších neziskových organizací. Daň z nemovitých věcí tedy spolky neplatí.

2.5 Účetnictví spolku

Spolky vedou účetnictví podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. Výjimku tvoří veřejně prospěšné organizace, jejichž roční příjmy nepřesahují 3 000 000 Kč. Ty mohou vést jednoduché účetnictví, které bylo v r. 2005 nahrazeno daňovou evidencí podle zákona o daních z příjmů č. 586/1992 Sb., § 7b. Tato evidence je však určena výhradně pro fyzické osoby a těmi obecně prospěšné společnosti nejsou. Proto pro ně zůstala zachována možnost zaznamenávat činnost v jednoduchém účetnictví podle předpisů platných k 31. prosinci 2003. Otázkou je, zda se tato výjimka týká i spolků vzniklých po 1. lednu 2014. Podle vyjádření Ministerstva financí ČR, Odbor účetnictví ze dne 26. 5. 2014 zůstává možnost vést

jednoduché účetnictví nejen pro stávající občanská sdružení a jejich organizační jednotky (respektive spolky a jejich pobočné spolky), ale i pro ty, které vznikly k 1. lednu 2014 a později, pokud jejich příjmy za účetní období nepřesáhly 3 000 000 Kč. Spolky, které tuto podmínku nesplňují, vedou účetnictví v souladu s vyhláškou 504/2002 Sb., která se zaměřuje na některá ustanovení zákona o účetnictví (Vyjádření ministerstva financí k jednoduchému účetnictví, 2014).

2.5.1 Jednoduché účetnictví

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění platném od 1. ledna 1992 byly upraveny podmínky, za kterých mohly subjekty vést jednoduché účetnictví. Podle § 9 v této soustavě účtovali:

- podnikatelé nezapsaní v obchodním rejstříku,
- příspěvkové organizace s ročními rozpočtovými výdaji do 500 000 Kč,
- politické strany a hnutí, občanská sdružení, sdružení právnických osob a nadace, pokud jejich roční příjmy nepřesáhly 3 000 000 Kč,
- církve a náboženské společnosti.

Okruh těchto osob se postupně zužoval. Zákonem č. 117/1994 Sb. byly z možnosti vést jednoduché účetnictví vyňaty politické strany a politická hnutí a zákonem č. 227/1997 Sb. nadace. V roce 2005 byla tato forma účetnictví zrušena a pro podnikatele fyzické osoby byla zavedena daňová evidence legislativně podložená paragrafem 7b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů ve znění pozdějších předpisů. Nevýdělečným organizacím bylo přechodnou vyhláškou umožněno vést dál jednoduché účetnictví. V roce 2007 byl do zákona o účetnictví doplněn § 38a, který umožňuje neziskovým organizacím vést jednoduché účetnictví ve znění zákona účinného k 31. prosinci 2003, pokud jejich příjmy za poslední uzavřené období nepřesáhnou 3 000 000 Kč. Tato legislativní úprava byla platná do roku 2015. Novela zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví s účinností od 1. ledna 2016 jednoduché účetnictví opětovně zavedla. Podle § 1f mohou vést jednoduché účetnictví spolky, odborové organizace, církve, náboženské společnosti a další organizace, pokud nejsou plátcem daně z přidané hodnoty a jejich příjmy za poslední uzavřené účetní období a hodnota majetku nepřesáhnou 3 000 000 Kč (zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví).

Pokud tedy spolky splňují tuto podmínku a vedou jednoduché účetnictví, musí respektovat zásady pro tento systém dané i standardní požadavky vyplývající ze zákona o účetnictví.

2.5.1.1 Principy jednoduchého účetnictví

Jednoduché účetnictví je evidencí peněžních toků a majetku a závazků na základě účetních dokladů, které splňují tyto náležitosti:

- označení dokladu,
- okamžik vyhotovení dokladu a uskutečnění případu,
- obsah účetního případu, případně informaci o ceně a množství,
- zúčastněné strany,
- podpisový záznam osob odpovědných za účetní případ a za jeho zaúčtování.

Doklady, které tyto podmínky splňují, jsou obvykle:

- pokladní doklady,
- výpisy z bankovních případně úvěrových účtů,
- přijaté a vydané faktury,
- skladní doklady,
- mzdové listy a další.

2.5.1.2 Knihy jednoduchého účetnictví

Účetními knihami jednoduchého účetnictví jsou peněžní deník, kniha pohledávek a závazků a pomocné knihy. Těmi jsou skladní karty, evidence dlouhodobého majetku, evidence cenin a další knihy, které jednotka používá, má-li pro ně náplň. Podoba těchto knih je určena zákonem a jejich vedení musí být formálně v pořádku. Zejména v případě neziskových organizací vykazují knihy určitá specifika (zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví).

Peněžní deník

Je určen k evidenci peněžních toků - tedy příjmů a výdajů v hotovosti a z bankovního účtu. Dále se evidují průběžné položky, což jsou peníze na cestě vzniklé nejčastěji časovým nesouladem mezi pokladními a bankovními doklady při převodu hotovosti mezi pokladnou a bankou.

Do peněžního deníku se zapisují případy chronologicky na základě účetních dokladů. Základní povinností je sledovat příjmy a výdaje pro účely zjištění základu daně z příjmů. U podnikatelů to znamená rozdělovat je na příjmy a výdaje zahrnované a nezahrnované do základu daně formou oddělených sloupců. V případě nestátních neziskových organizací toto členění nestačí. Organizace musí oddělit příjmy a výdaje z hlavní činnosti a z doplňkových činností, což jsou nejčastěji příjmy z reklam a nájmu. Dále je vhodné odděleně evidovat příjmy, které jsou od daně z příjmů osvobozeny. Protože pro financování své činnosti využívají neziskové organizace často prostředky z veřejných rozpočtů, mají podle zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a změně některých souvisejících zákonů povinnost evidovat odděleně příjmy a výdaje, které jsou s příslušnou dotací svázány.

Kromě tohoto členění může nezisková organizace příjmy a výdaje oddělovat podle vlastních potřeb, například podle jednotlivých akcí, činností a projektů.

Kniha pohledávek a závazků

Tato kniha může mít podobu jedné knihy nebo se pohledávky a závazky zachycují odděleně na samostatných listech. Další možností je vedení evidence podle jednotlivých věřitelů a dlužníků.

V knize závazků jsou uvedeny:

- závazky z obchodních vztahů,
- přijaté zálohy,
- závazky z přijatých úvěrů a půjček,
- mzdové závazky,
- závazky u institucí zdravotního a sociálních pojištění,
- daňové a jiné závazky.

Kniha pohledávek obsahuje:

- pohledávky z obchodních vztahů,
- poskytnuté zálohy,
- pohledávky z poskytnutých půjček,
- pohledávky za zaměstnanci a ostatní pohledávky.

Do knihy pohledávek a závazků se zapisuje na základě účetních dokladů, kterými jsou nejčastěji vystavené a přijaté faktury, splátkové kalendáře, různá vyúčtování a smlouvy - například od pojišťoven nebo dodavatelů energií. I zde platí zásada, že v případě čerpání dotací budou pohledávky a závazky s nimi spojené evidovány odděleně.

2.5.1.3 Uzávěrka jednoduchého účetnictví

Uzavírání účetních knih se provádí obvykle k poslednímu dni účetního období. Prvním krokem je zaúčtování uzávěrkových případů. Jde o operace, které zvyšují nebo snižují základ daně.

Z položek, které základ daně zvyšují, jde zejména o:

- kladné kurzové rozdíly z majetku a závazků v cizí měně,
- aktivace majetku - hodnota majetku vytvořeného vlastní činností, pokud byly účtovány výdaje na jeho pořízení,
- čerpání zákonných rezerv.
- hodnota darovaných zásob, pokud bylo jejich pořízení účtováno do daňově uznatelných výdajů.

Položky snižující základ daně jsou:

- odpisy dlouhodobého majetku - v případě majetku vyřazeného v průběhu roku se vykazuje polovina ročního odpisu,
- záporné kurzové rozdíly,
- tvorba zákonných rezerv,
- manka a škody majetku do výše náhrad od pojišťovny,
- hodnota věcných vkladů,
- časové rozlišení splátek finančního leasingu.

Druhým krokem je uzavření účetních knih. Z peněžního deníku se zjistí konečné stavy pokladny a bankovního účtu a příjmy a výdaje z hlavní a doplňkové činnosti. Z knihy pohledávek a závazků se vyčíslí neuhrazené a nepřijaté částky ke dni uzávěrky a z ostatních knih se zjistí konečné stavy majetku a dalších položek. Organizace nesmí vynechat inventarizaci majetku. O jejím provedení vystavuje protokol s případnými inventarizačními rozdíly a uvedením odpovědných osob.

Následně organizace vystaví závěrkové výkazy. Jedná se o výkaz příjmů a výdajů v členění pro neziskové organizace - tedy se sloupci příjmů a výdajů z hlavní a doplňkové činnosti. Druhým výkazem je výkaz o majetku a závazcích obsahující údaje o stavu položek k 1. lednu a 31. prosinci daného roku. V případě dlouhodobého majetku se uvádí hodnota netto - tedy hodnota v zůstatkových cenách (zákon č. 563/1991Sb., o účetnictví).

Podoba výkazů je uvedena v tabulce 2.3 a 2.4.

Tab. 2.3 Výkaz o majetku a závazcích – verze z roku 2014

	POPIS	č.ř.	k 1. 1.	k 31. 12.
MAJETEK	Dlouhodobý nehmotný majetek	1		
	Dlouhodobý hmotný majetek	2		
	z toho: stavby	3		
	Dlouhodobý finanční majetek	4		
	Oprávky k dlouhodobému majetku	5		
	Zásoby	6		
	Pohledávky	7		
	Krátkodobý finanční majetek	8		
	z toho: pokladna a účty v bankách	9		
	Jiná aktiva	10		
	MAJETEK CELKEM (ř. 1 až 10 bez ř. 3 a 9)	11		
ZÁVAZKY	Rezervy	12		
	Dlouhodobé závazky	13		
	Krátkodobé závazky	14		
	Jiná pasiva	15		
	ZÁVAZKY CELKEM (ř. 12 až 15)	16		
	R O Z D Í L (ř. 11 - ř. 16)	17		

Zdroj: ČUS – roční účetní výkazy

Tab. 2.4 Výkaz příjmů a výdajů - verze z roku 2014

	POPIS	č.ř.	Hlavní	Vedlejší	Celkem
Výdaje	Spotřebované nákupy	18			
	z toho: materiálu na údržbu nem.	19			
		20			
	energie	21			
	plyn	22			
	voda	23			
	teplo a ostatní energie	24			
	Služby	25			
	z toho: opravy a údržba nem.	26			
		27			
	nájmy	28			

Příjmy	stočné	29			
	Osobní náklady	30			
	Daně a poplatky	31			
	Ostatní náklady	32			
	Odpisy	33			
	Prodaný majetek, tvorba rezerv a opr.	34			
	Poskytnuté příspěvky	35			
	Daň z příjmu	36			
	VÝDAJE CELKEM (ř. 18 + 25 + 30 až 36)	37			
	Tržby za prodané vl. výrobky, zboží a služby	38			
	Změny stavu vnitř. zásob, aktivace	39			
	Ostatní výnosy	40			
	Tržby z prodeje majetku	41			
	Příspěvky z vlastních zdrojů svazů	42			
	Státní příspěvky	43			
	Příspěvky od ostatních svazů	44			
	Příspěvky od fyzických a právnických	45			
	Členské příspěvky	46			
	Provozní dotace od obce, kraje	47			
	Provozní dotace od státu	48			
		49			
	PŘÍJMY CELKEM (ř. 38 až 48)	50			
	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ (ř. 50 - ř. 37)	51			

Zdroj: ČUS – roční účetní výkazy

Výsledkem popsaných specifik jsou zvláštní požadavky na účetní software, pokud je pro vedení jednoduchého účetnictví používán. Je-li program určen pro neziskové organizace, má peněžní deník členěn podle uvedených skutečností a generuje závěrkové výkazy v předepsané podobě. Pokud je používán univerzální software (v současnosti je to obvykle program na vedení daňové evidence), může být problém potřebné členění nastavit. I z tohoto důvodu mnoho spolků eviduje svou činnost v účetnictví, přestože jim výše ročních příjmů umožňuje vést účetnictví jednoduché.

2.5.2 Účetnictví

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví stanoví rozsah a způsob vedení účetnictví. Vztahuje se na osoby uvedené v § 1 odst. 2. Z hlediska tématu práce je podstatné, že těmito subjekty jsou právnické osoby se sídlem na území České republiky. § 9 zákona uvádí, které

účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví v plném rozsahu a které ho mohou vést ve zjednodušeném rozsahu. Mezi ně mimo jiné patří občanská sdružení a jejich organizační jednotky.

Vedení účetnictví v plném rozsahu znamená, že účetní jednotka účtuje v:

- účetním deníku - obsahuje všechny účetní případy daného období chronologicky uspořádané,
- hlavní knize – obsahuje syntetické účty, ve kterých jsou uvedeny minimálně:
 - počáteční stavy,
 - měsíční obraty stran Má dáti a Dal účtů,
 - konečné stavy ke dni účetní uzávěrky,
- knihách analytických účtů - podrobně rozvádějí zápisy v hlavní knize,
- knihách podrozvahových účtů - obsahují zápisy, které nesplňují podmínky pro účtování v hlavní knize.

Vedení účetnictví ve zjednodušeném rozsahu vykazuje tato specifika:

- účtový rozvrh může obsahovat pouze skupinové účty,
- účtování v deníku může být spojeno s účtováním v hlavní knize,
- nemusí být vedeny knihy analytických a podrozvahových účtů,
- není povinnost účtovat opravné položky a rezervy,
- majetek se neoceňuje reálnou hodnotou.

Při vedení účetnictví v plném i zjednodušeném rozsahu musí účetní jednotky sestavovat účtový rozvrh, který vychází ze směrné účtové osnovy, účtovat na základě účetních dokladů, provádět inventarizaci majetku a závazků, používat pravidla pro oceňování a uschovávat účetní písemnosti. Sestavují závěrku, která obsahuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Závěrka může být sestavena v plném nebo zjednodušeném rozsahu. Povinnost sestavovat závěrku v plném rozsahu se vztahuje na akciové společnosti a účetní jednotky, které musí mít závěrku ověřenou auditorem. Specifika týkající se organizací, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, jsou uvedena ve vyhlášce č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2.5.2.1 Směrná účtová osnova

Směrná účtová osnova pro nevýdělečné organizace uvedená v příloze č. 3 k vyhlášce č. 504/2002 Sb. vykazuje určité zvláštnosti. K evidenci majetku a krátkodobých závazků slouží účtové třídy 0 - Dlouhodobý majetek, 1 - Zásoby, 2 - Finanční účty a 3 - Zúčtovací vztahy. Tyto třídy obsahují syntetické účty, jejichž podoba je shodná s účty směrné účtové osnovy pro podnikatele. Zvláštnosti se týkají zejména následujících účtových tříd.

- Účtová třída 4
 - u podnikatelských subjektů zachycuje kapitálové účty a dlouhodobé závazky, v nevýdělečných organizacích je tato třída volná.
- Účtová třída 5 - Náklady
 - skupina 54 - ostatní náklady - kromě provozních nákladů typu pokut, penále, manka a škod se zde zachycují finanční náklady. Jedná se zejména o placené úroky z úvěrů a půjček, kurzové ztráty - pohledávek, závazků a finančního majetku v cizí měně, náklady peněžního styku a pojištění majetku a odpovědnosti.
 - skupina 58 - poskytnuté příspěvky – účty zachycují placené příspěvky určené vlastním organizačním složkám nebo jiným právnickým osobám.
- Účtová třída 6 – Výnosy
 - skupina 64 - ostatní výnosy - kromě nároků na náhrady za manka a škody, přijatých pokut a penále a dalších provozních položek se zde zachycují finanční výnosy - zejména kurzové zisky a úroky přijaté od bankovních institucí a jiných dlužníků.
 - skupina 68 - přijaté příspěvky - eviduje přijaté příspěvky od organizačních složek, peněžní dary od fyzických a právnických osob určených na financování provozní činnosti a dále členské příspěvky přijaté na základě stanov, statutu nebo zakládacích a zřizovacích listin.
 - skupina 69 - provozní dotace - je určena k účtování dotací na financování hlavní činnosti neziskových organizací.
- Účtová třída 7 a 8
 - třídy jsou určeny pro vnitropodnikové účetnictví.
- Účtová třída 9 - Vlastní jmění, fondy, výsledek hospodaření, rezervy, dlouhodobé úvěry a zápůjčky, závěrkové a podrozvahové účty

- skupina 90 - vlastní jmění - zachycuje vklady zakladatele, přijaté dotace a dary určené k pořízení dlouhodobého majetku určeného k hlavní činnosti a bezúplatně nabytý dlouhodobý majetek. Slouží také k převodu hospodářského výsledku, pokud není na základě vnitropodnikové směrnice převáděn do fondů.
- skupina 91 - fondy - obsahuje zdroje, které jsou účelově určeny a jejichž tvorba a čerpání jsou dány stanovami nebo interními předpisy. Účty této skupiny nemohou mít aktivní zůstatek.
- skupina 93 - výsledek hospodaření - používá se k evidenci hospodářského výsledku při otevírání a uzavírání účetních knih.
- skupina 96 - závěrkové účty - obsahuje počáteční a konečný účet rozvahový a účet zisků a ztrát (Pelikánová, 2015).

Směrná účtová osnova je uvedena v příloze č. 1.

2.5.2.2 Účetní závěrka

Účetní závěrka neziskových organizací zahrnuje rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu. Sestavuje se v peněžních jednotkách české měny, jednotlivé položky je vykazují v tisících Kč.

Rozvaha

Obsahuje aktiva a pasiva v uspořádání stanoveném v příloze č. 1 k již zmíněné vyhlášce č. 504/2002 Sb. Položky aktiv jsou uvedeny v hodnotě brutto, oprávky a opravné položky se uvádí v záporné hodnotě v samostatné skupině aktiv. Částky jednotlivých položek rozvahy se stanovují podle konečných stavů syntetických účtů. U každé položky musí být uveden stav za běžné a minulé účetní období. Položky, které mají nulovou hodnotu za běžné i minulé účetní období, se v rozvaze neuvádí. Položka „Aktiva celkem“ a „Pasiva celkem“ se musí rovnat.

Rozvahové položky a jejich skupiny jsou označeny velkými písmeny, římskými číslicemi, arabskými číslicemi a názvem položky. Je-li rozvaha sestavována ve zjednodušeném rozsahu, obsahuje pouze položky označené velkými písmeny abecedy a římskými číslicemi. Podrobné obsahové vymezení jednotlivých položek rozvahy jsou uvedeny v hlavě II vyhlášky č. 504/2002 Sb. Formát rozvahy ve zjednodušeném rozsahu pro neziskové organizace je následující:

Tab. 2.5 Aktiva

AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
A.	Dlouhodobý majetek celkem	001		
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek celkem	002		
II.	Dlouhodobý hmotný majetek celkem	010		
III.	Dlouhodobý finanční majetek celkem	021		
IV.	Oprávky k dlouhodobému majetku celkem	029		
B.	Krátkodobý majetek celkem	041		
I.	Zásoby celkem	042		
II.	Pohledávky celkem	052		
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	072		
IV.	Jiná aktiva celkem	081		
	AKTIVA CELKEM	082		

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW

Tab. 2.6 Pasiva

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
A.	Vlastní zdroje celkem	086		
I.	Jmění celkem	087		
II.	Výsledek hospodaření celkem	091		
B.	Cizí zdroje celkem	095		
I.	Rezervy celkem	096		
II.	Dlouhodobé závazky celkem	098		
III.	Krátkodobé závazky celkem	106		
IV.	Jiná pasiva celkem	130		
	PASIVA CELKEM	134		

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW

Výkaz zisku a ztráty

Obsahuje konečné stavy syntetických účtů nákladů a výnosů. Jsou rozděleny na hlavní a hospodářskou činnost, dílčí výsledky hospodaření se sumarizují za účetní jednotku jako

celek. Údaje za minulé období uvedeny nejsou. Je-li výkaz sestaven ve zjednodušeném rozsahu, stejně jako rozvaha obsahuje pouze položky označené velkými písmeny a římskými číslicemi. Obsahové vymezení jednotlivých položek výkazu zisku a ztráty jsou uvedeny v hlavě III vyhlášky č. 504/2002 Sb.

Tab. 2.7 Náklady

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
A.	Náklady	000			
I.	Spotřebované nákupy celkem	001			
II.	Služby celkem	006			
III.	Osobní náklady celkem	011			
IV.	Daně a poplatky celkem	017			
V.	Ostatní náklady celkem	021			
VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	030			
VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	037			
VIII.	Daň z příjmů celkem	040			
	NÁKLADY CELKEM	042			

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW

Tab. 2.8 Výnosy

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
B.	Výnosy	000			
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	043			
II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem	047			
III.	Aktivace celkem	052			
IV.	Ostatní výnosy celkem	057			
V.	Tržby z prodeje majetku, zúčtování	065			

	rezerv a opravných položek celkem				
VI.	Přijaté příspěvky celkem	073			
VII.	Provozní dotace celkem	077			
	VÝNOSY CELKEM	079			
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	080			
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	082			

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW

Příloha k účetní závěrce

Tento dokument obsahuje doplňující a vysvětlující informace k účetní závěrce. Účetní jednotka ji sestavuje tabulkovým nebo popisným způsobem tak, aby předkládané údaje byly přehledné a srozumitelné. Obsahové vymezení a uspořádání jednotlivých položek přílohy je uvedeno v hlavě IV vyhlášky č. 504/2002 Sb. Základní náležitosti přílohy lze rozdělit do několika kapitol:

- informace o účetní jednotce
 - sídlo, název právní forma,
 - poslání - činnost hlavní, hospodářská, případně další,
 - statutární orgány,
 - organizační složky s vlastní právní subjektivitou, pokud byly zřízeny,
- informace o zakladatelích nebo zřizovatelích, o vkladech do vlastního jmění a povaze těchto vkladů
- informace účetní povahy
 - účetní období,
 - použité účetní metody,
 - způsob vedení účetních záznamů a jejich úschova,
 - metody oceňování a odpisování,
- ekonomické informace
 - výsledek hospodaření a jeho členění pro účely daně z příjmů,
 - způsob zjištění základu daně z příjmů a použité daňové úlevy,
 - přehled přijatých dotací a příspěvků územních samospráv,

- přehled přijatých a poskytnutých darů včetně uvedení dárců a příjemců těchto darů,
- přehled závazků - zejména položky po lhůtě splatnosti a závazky starší 5 let,
- informace o zaměstnancích
 - průměrný přepočtený počet zaměstnanců,
 - rozpis osobních nákladů za účetní období,
- informace o členech orgánů
 - odměny a funkční požitky členům statutárních a kontrolních orgánů,
 - uvedení členů orgánů a jejich rodinných příslušníků, se kterými účetní jednotka uzavřela obchodní nebo jiné smluvní vztahy.

Součástí přílohy k účetní závěrce mohou být i další informace, pokud je účetní jednotka pokládá za významné. Stejně jako rozvaha a výkaz zisku a ztráty obsahuje datum sestavení, podpisy osob odpovědných za její sestavení a podpis statutárního orgánu.

3 Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace

Nezisková organizace Tenisový klub Opava byla založena na základě zákona č. 83/1990 Sb., o sdružování občanů. Vznikla registrací u Ministerstva vnitra ČR pod číslem VS/1-1/39.371/99-R dne 9. 3. 1999 jako dobrovolné občanské sdružení zájemců o tenis s vlastní právní subjektivitou. Sídlem organizace je Nerudova 25a, Opava. Cílem je provozování a rozvoj tenisu, zakládání a udržování sportovišť, poskytování služeb s tenisem spojených a celková popularizace tenisu a rozvoj tělovýchovy především u mládeže. Klubovou a sportovní činnost provozuje v České republice a využívá k ní vlastní nebo pronajaté pozemky upravené pro tenis nebo na jiných sportovních zařízeních pro tenis určených. V roce 2015 byla organizace občanským sdružením, měla tedy jeden kalendářní rok na to, aby sladila svou činnost a stanovy s novým občanským zákoníkem a transformovala se na spolek (Stanovy Tenisového klubu Opava, 1999).

3.1 Stanovy Tenisového klubu Opava

Stanovy klubu jsou uloženy v listinné podobě na adrese sídla a jsou volně přístupné členské základně. Stěžejní jsou následující ujednání:

- Podmínky členství v klubu, práva a povinnosti členů
Členem se stává fyzická osoba bez ohledu na národnost nebo občanství vyplněním přihlášky nebo osobním dopisem se žádostí o členství. Podpisem se přihlašuje k plnění závazků vyplývajících z členství. Přihlášku schvaluje správní rada.
- Zánik členství v klubu
Členství zaniká písemným prohlášením o vystoupení z klubu, neplněním členských závazků, zánikem klubu bez právního nástupce nebo smrtí člena. Neplněním členských závazků se rozumí zejména neplacení členských příspěvků. V tomto případě klub písemně vyrozumí člena a určí náhradní termín. Pokud člen ani poté závazky nesplní, zaniká jeho členství poslední den náhradního termínu.
- Práva a povinnosti členů klubu
S členstvím je spojeno právo využívat služeb klubu a jeho akcí, volit orgány a být do nich volen, podílet se na činnosti a podávat návrhy a stížnosti u orgánů klubu.

Základními povinnostmi členů je dodržování stanov, ochrana majetku a dobrého jména klubu a plnění závazků, které z členství vyplývají. Jak již bylo uvedeno výše, jde zejména o placení členských příspěvků. Členové je hradí v termínech vyhlášených správní radou jednotně pro všechny členy. Jednorázový klubový vklad hradí člen okamžitě po podání přihlášky, správní rada může povolit jeho postupné splácení, přičemž první splátka musí být ve výši nejméně 30 % vkladu.

– Orgány klubu

Orgány klubu jsou řádná a mimořádná valná hromada, správní rada, prezident klubu, viceprezident klubu, dozorčí rada a sekretariát klubu.

- Řádná valná hromada je nejvyšším orgánem klubu. Koná se minimálně jednou za 5 let. Čas, místo a způsob svolání určuje správní rada. Tato valná hromada se usnází většinou přítomných členů. Do její pravomoci patří:
 - projednání a schválení výsledků hospodaření klubu a budoucích záměrů,
 - schválení zprávy dozorčí rady,
 - schválení změn stanov,
 - volba a odvolání členů správní a dozorčí rady.
- Mimořádná valná hromada je svolána správní radou na základě písemné žádosti na její svolání podepsané více než 2/3 členů klubu. Řídí se programem, který je v této žádosti uveden. Mimořádnou valnou hromadu může svolat i prezident klubu.
- Správní rada řídí klub a koordinuje jeho činnost mezi dvěma řádnými valnými hromadami. Má minimálně 3 členy v čele s prezidentem, při větším počtu musí jít o lichý počet členů. V období mezi valnými hromadami může kooptovat své členy. Volební období je 5 let. Správní rada volí ze svého středu prezidenta, viceprezidenta, výkonného ředitele, případně další funkcionáře. Rozhoduje většinou hlasů, přičemž prezident může jejich rozhodnutí vetovat. Členství ve správní radě zaniká odvoláním z funkce, zánikem klubu nebo úmrtím člena. Po uplynutí funkčního období je člen správní rady oprávněn a povinen vykonávat funkci do nejbližší valné hromady.
- Prezident klubu reprezentuje organizaci navenek. Je statutárním orgánem, je oprávněn za klub jednat a podepisovat se za něj. Předsedá správní radě a řídí její jednání. Je volen a odvoláván většinou hlasů správní rady, každý člen má jeden volební hlas.

- Viceprezident klubu zastupuje prezidenta v době jeho nepřítomnosti. Je statutárním orgánem s právem za klub jednat a podepisovat se. Je volen a odvoláván správní radou, volební období je 5 let.
 - Dozorčí rada kontroluje činnost klubu a projednává stížnosti členů. Je minimálně tříčlenná, ze svého středu volí předsedu, případně místopředsedu. Dozorčí rada se vyjadřuje k výroční závěrečné zprávě klubu, na zjištěné nedostatky upozorňuje správní radu, popřípadě valnou hromadu. Ke své práci vyžaduje od správní rady informace o činnosti a hospodaření klubu. Členství v radě zaniká odvoláním, vzdáním se funkce, zánikem klubu a smrtí člena. Při uplynutí funkčního období pokračuje člen ve své činnosti do nejbližší valné hromady. Dozorčí rada se schází podle potřeby.
 - Sekretariát klubu zajišťuje informační, technické a sportovní zázemí členům a orgánům klubu. Je podřízen prezidentovi klubu, který jmenuje správce hřiště a další pracovníky.
- Majetek a hospodaření klubu
- Zdrojem majetku klubu jsou zejména:
 - členské vklady a příspěvky,
 - příjmy ze sportovních a klubových akcí,
 - příjmy z hospodářské činnosti,
 - dotace a dary.
 - Klub hospodaří na základě ročního rozpočtu, který schvaluje správní rada. Klub vede evidenci své činnosti v jednoduchém účetnictví v rozsahu předepsaném právními předpisy ČR.
- Zánik klubu
- Klub zaniká dobrovolným rozpuštěním, sloučením nebo sdružením. K rozhodnutí o této záležitosti je oprávněná pouze valná hromada. V případě zániku je povinna správní rada vyrozumět ministerstvo vnitra o této skutečnosti do 14 dnů od rozhodnutí valné hromady (Stanovy Tenisového klubu Opava, 1999).

Tyto stanovy byly schváleny 25. února 1999. Právním podkladem pro jejich tvorbu byl zákon o sdružování občanů č. 83/1990 Sb. Vzhledem k legislativním změnám vykazují stanovy určité nedostatky, které bude nutné odstranit do 31. prosince 2016 transformací na spolek.

Hlavní nedostatky jsou následující.

- Nejvyšší orgán se podle nového občanského zákoníku schází minimálně jednou ročně (§ 248, odst. 1). Ve stávajících stanovách je uvedena schůze valné hromady jednou za 5 let.
- Stanovy uvádí podmínku pro svolání mimořádné valné hromady podpisy více než 2/3 členů. Podle nové legislativy se mimořádná členská schůze schází z podnětu minimálně jedné třetiny členů nebo kontrolního orgánu (§ 248, odst. 2).
- Stanovy obsahují ujednání, že se valná hromada usnáší nadpoloviční většinou přítomných členů. Současná právní úprava usnášení podmiňuje přítomností většiny členů spolku a souhlas nadpoloviční většiny (§ 252).

3.2 Členská základna

Tenisový klub Opava je spolek s neuzavřeným počtem členů. V současné době má 87 stálých členů. Většinou jde o amatérské a závodní hráče tenisu. Platí roční členský příspěvek, který je základním zdrojem financování organizace. Z členství vyplývá právo neomezeně využívat tenisové kurty a další sportoviště, sociální zařízení, sprchy a šatny.

Klub dále eviduje 82 dětí ve věku 6 až 18 let. Jsou v klubu registrováni, nejsou však řádnými členy s povinností platit členské příspěvky.

3.3 Činnost Tenisového klubu Opava

Sportovní činnost organizace provozuje v areálu na adrese Nerudova 25A, Opava. Prostory jsou pronajaté, majitelem je firma TJ Slavia Minerva Opava. Areál disponuje 7 antukovými kurty a provozní budovou s šatnami, sociálním zázemím, sprchami a bufetem, který nabízí hráčům a návštěvníkům rychlé občerstvení. Kromě tenisových hřišť je v objektu prostor na hru minibasketu, kopané a stolního tenisu. Areál je v provozu v letní sezóně, která trvá od března do října v závislosti na počasí. V zimě se pro tenisovou hru využívají sportovní haly, především krytá tenisová hala JC Market s.r.o. se 4 kurty s umělým povrchem. Další možností je využití tělocvičen základních a středních škol v Opavě.

Hlavní náplní činnosti neziskové organizace je příprava a údržba kurtů a dalších sportovišť tak, aby byly v dobrém stavu a plně připravené k dispozici hráčům tenisu, hlavně z řad členů klubu. V rámci své činnosti dále nabízí tenisovou školu, závodní hru, příměstské letní tábory a pořádá turnaje a další akce pro členy klubu i veřejnost.

3.3.1 Tenisová škola

Výuku tenisu pro Tenisový klub Opava zajišťuje externí firma fyzické osoby. Jde o trenéra 1. třídy, který do tenisových lekcí zařazuje nejnovější poznatky a metody získané pravidelným školením v kurzech světově známého trenéra Richarda Schönborna. Výuku tenisu organizuje v mnoha věkových kategoriích - od 4 let do dospělosti. Ve věku 7 let mohou být děti registrovány u Českého tenisového svazu jako hráči babytenisu, ve věku 10 let jsou zapsáni jako závodní hráči v kategorii mladší žáci. Dalšími kategoriemi jsou starší žáci, dorostenci a dospělí. Přestože se hlavní činnost klubu nezaměřuje pouze na závodní hráče - důležitý je tělovýchovný rozvoj a sportovní vyžití zejména dětí a mladých lidí, je závodní hra pro klub důležitá z důvodu financování. Řada grantů a dotací na činnost je vázána na provozování závodní hry dětí a mládeže, a sportovní klub, který nepostaví družstva hráčů ve všech kategoriích, na některé dotace nemá nárok.

3.3.2 Závodní hra

Tenisový klub Opava provozuje závodní hru tenisu ve všech kategoriích:

- mladší žáci - hoši a dívky ve věku 10 až 12 let,
- starší žáci - 13 až 14 let,
- dorostenci - 15 až 18 let,
- dospělí - 19 let a více.

Kromě těchto kategorií má klub postaveno družstvo dětí ve věku 7 až 9 let, které provozuje již zmíněný babytenis organizovaný Českým tenisovým svazem a je určitým předstupněm závodní hry.

V rámci závodní hry se hráči zapojují pod hlavičkou Tenisového klubu Opava do soutěží družstev jednotlivých kategorií pořádaných Severomoravským tenisovým svazem. Soutěže probíhají v období od května do června.

Kromě soutěží družstev se závodní hráči účastní individuálních turnajů na okresní, krajské i celostátní úrovni, které jsou součástí termínové listiny Českého tenisového svazu. Hráči si vybírají turnaje v kategoriích A, B, C a D podle své bodové hodnoty.

3.3.3 Turnaje

Další aktivitou, kterou se klub zabývá, je pořádání již zmíněných tenisových turnajů. Jde o akce pro závodní hráče i amatérské tenisty. Turnaje pro závodní hráče, které jsou organizovány pod hlavičkou Českého tenisového svazu, tenisový klub pořádá v letní sezóně pravidelně. Organizuje dva turnaje ve všech věkových kategoriích, každého turnaje se účastní průměrně 30 hochů a 20 dívek. Při celkovém počtu osmi akcí za rok tato sportovní klání absolvuje kolem 400 hráčů ve věku 6 až 19 let.

Každoročně klub pořádá několik turnajů pro amatérské hráče v kategorii dospělých.

3.3.4 Příměstské tábory

Tyto tenisové tábory pořádá Tenisový klub Opava od roku 2009. Jde o tři týdenní turnusy, které probíhají v průběhu hlavních prázdnin. Jsou určeny pro děti a mládež ve věku 5 až 19 let. Program probíhá denně od 9 do 16 hodin a kromě tenisu se děti věnují dalším sportovním a relaxačním aktivitám typu kopaná, minibasket, stolní tenis a koupání. Mají zajištěnu celodenní stravu a nápoje. Tenisová hra probíhá ve skupinách maximálně 4 hráčů pod dohledem trenérů s licenci Českého tenisového svazu. Kempy jsou určeny pro začátečníky i závodní hráče, pro obě skupiny znamená intenzivní trénink skokový nárůst výkonnosti.

Pořádání táborů, turnajů a dalších akcí organizuje vedení klubu ve spolupráci s firmou fyzické osoby, která provozuje tenisovou školu. Provoz bufetu zajišťuje externí firma, přípravu kurtů a údržbu areálu v letní sezóně provádí jeden pracovník zaměstnaný na dohodu o provedení práce. Organizace zaměstnává jednoho zaměstnance na poloviční pracovní úvazek, který zajišťuje administrativu klubu. Klub svou činnost prezentuje na webových stránkách www.tenisovyclubopava.cz.

4 Vybrané účetní a daňové aspekty nestátní neziskové organizace

Tenisový klub Opava v rámci své činnosti uspokojuje potřeby svých členů v oblasti sportu. Podle platné legislativy musí tuto činnost evidovat v systému jednoduchého účetnictví nebo účetnictví. K financování hlavních aktivit používá vlastní prostředky, finance z veřejných rozpočtů i příjmy z hospodářské činnosti. Vybrané účetní a daňové aspekty a způsoby financování jsou uvedeny v následující kapitole.

4.1 Evidence činnosti Tenisového klubu Opava

Do roku 2007 evidovala nezisková organizace svou činnost v systému jednoduchého účetnictví. Příjmy z hlavní i hospodářské činnosti činily v té době průměrně 550 000 Kč ročně. V rámci hospodářské činnosti byla poskytována reklamní plocha firmám a účtovány příjmy a výdaje, které jsou s reklamou spojené. Zisk z této doplňkové činnosti se pohyboval kolem 180 000 Kč ročně. Klub podával daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob s nulovou výslednou daní. Přestože byl konečný výsledek hospodaření kladný, využíval klub možnost odpočtu podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.

Vedení jednoduchého účetnictví zajišťovala dodavatelská firma, která na základě dokladů připravených klubem vedla peněžní deník a ostatní knihy, sestavovala výkaz příjmů a výdajů a výkaz o majetku a závazcích a připravovala daňové přiznání k dani z příjmů. V té době Tenisový klub Opava kromě vlastních zdrojů čerpal pouze příspěvky České unie sportu, které byly vykazovány v oddělené evidenci. Každý rok do 15. února byly této unii předkládány závěrkové výkazy ve formátu jimi požadovaném.

Od roku 2008 začal Tenisový klub Opava využívat další dotační programy, především sportovní granty města Opavy. Těchto grantů je každoročně několik, pro jejich oddělenou evidenci přestalo jednoduché účetnictví vyhovovat. Od roku 2008 tedy vede klub účetnictví (Interní dokumenty Tenisového klubu Opava, 2008).

4.1.1 Účetnictví klubu

Od roku 2008 eviduje Tenisový klub Opava svou činnost v systému účetnictví. Pro organizaci tuto službu zajišťuje externí účetní firma, se kterou nezisková organizace dlouhodobě spolupracuje. Účetnictví je vedeno v programu STEREO firmy Ježek SW. Tento program je vhodný pro malé a střední firmy, kterým zajišťuje kompletní administrativu v prostředí MS DOS nebo Windows. Umožňuje evidenci DPH, dlouhodobého majetku i zásob, vedení mzdové agendy i obchodní korespondence. Výkazy a přehledy jsou

sestavovány ve formátu Word i PDF, mohou být exportovány do struktury a formátu XML, který umožňuje elektronická podání institucím, zejména České správě sociálního pojištění a finančnímu úřadu. Program umožňuje vedení účetnictví ziskových i neziskových organizací. Zadáním typu organizace se automaticky nastaví číselníky a parametry charakteristické pro daný typ účetní jednotky. Účetní software je každoročně aktualizován (Ježek SW).

4.1.1.1 Účtový rozvrh

Účtový rozvrh vychází ze směrné účtové osnovy pro neziskové organizace, kterou upravuje vyhláška č. 504/2002 Sb. Analytické účty jsou nastaveny tak, aby umožnily odděleně zachycovat a analyzovat náklady a výnosy z hlavní a doplňkové činnosti, jednotlivé aktivity hlavní činnosti a samostatně evidovat dotační tituly a granty.

Hlavní a doplňková činnost

Účetní program má v algoritmu výkazů nastaveno základní členění nákladů a výnosů z hlavní a vedlejší činnosti pomocí analytické evidence. Pro hlavní činnost jsou vyhrazeny analytické účty 001 až 499, pro doplňkovou činnost 500 až 999. Například spotřeba materiálu v hlavní činnosti může být evidována na účtech 501000 až 501499, tatáž spotřeba v hospodářské činnosti na účtech 501500 až 501999. Vzhledem k tomu, že doplňkovou činností Tenisového klubu Opava jsou pouze příjmy z reklam a náklady na ně vynaložené, je v rámci skupin analytických účtů vyhlazených pro doplňkovou činnost využíván pouze účet 602501 - příjem z reklamy a účet 518501 - ostatní služby vynaložené na reklamu.

Aktivity v hlavní činnosti

Jak již bylo popsáno výše, v rámci hlavní činnosti provozuje Tenisový klub Opava následující okruhy činnosti - závodní hru, tenisovou školu, příměstské tábory a pořádání turnajů registrovaných i neregistrovaných hráčů. Odděleně evidovat náklady vztahující se k jednotlivým činnostem je poněkud komplikované, protože například náklady na údržbu kurtů, spotřeba vody a nákup míčů je určen pro závodní hru, turnaje i příměstské tábory. Tyto aktivity klub neeviduje odděleně, pro odlišení jednotlivých nákladů a výnosů používá analytické účty. Podrobné analytické členění je nastaveno zejména u účtů:

501 - spotřeba materiálu

518 - ostatní služby

538 - ostatní daně a poplatky

602 - tržby z prodeje služeb

648 - ostatní provozní výnosy

684 - příspěvky

691 - dotace

Dotace a granty klub eviduje odděleně formou výkonů, dokladových řad i analytických účtů. Pro jednotlivé dotační tituly jsou v účetní evidenci založeny samostatné výkony, v současné době jsou to:

výkon 1 - Dotace - Regionální sdružení Čs. unie sportu,

výkon 2 - Dotace - Statutární město Opava – turnaje,

výkon 3 - Dotace - Statutární město Opava – poukázky.

Všechny operace spojené s určitou dotací jsou opatřeny příznakem daného výkonu, při vyúčtování čerpání jednotlivých titulů účetní program nabídne sestavu účetního deníku, která tyto operace obsahuje. Sestavy jsou přikládány k závěrečným zprávám o využití finančních příspěvků z veřejných rozpočtů (viz. kapitola 4.2).

Účtový rozvrh je podle potřeby průběžně doplňován o nové analytické účty. Jeho podoba pro rok 2015 je uvedena v příloze č. 2. Systém značení dokladů a číselník výkonů je uveden v příloze č. 3.

4.1.1.2 Účetní závěrka

Účetní knihy Tenisový klub Opava uzavírá k 31. prosinci. Tomuto kroku předchází inventarizace majetku a závazků, která se provádí v termínu 20. prosince až 7. ledna následujícího roku. Po uzavření účetních knih je sestavena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Přikládají se k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob. Rozvaha a výkaz zisku a ztráty jsou sestaveny ve zjednodušeném rozsahu v tisících korunách. Příloha obsahuje části:

- základní údaje,
- používané účetní metody, obecné účetní zásady a způsoby oceňování,
- doplňující údaje k rozvaze,
- doplňující údaje k výkazu zisku a ztráty.

Rozvaha a výkaz zisku a ztráty za sledovaný rok jsou uvedeny v kapitole 4.3.

4.2 Financování činnosti

Zdrojem financování činnosti spolku jsou příjmy z hlavní a doplňkové činnosti. V případě hlavní činnosti jde o členské příspěvky, příjmy ze sportovní a tělovýchovné činnosti, dary a příspěvky z veřejných rozpočtů, v rámci doplňkové činnosti jsou to příjmy z reklam. Příjmy ze sportovní činnosti tvoří zejména startovné turnajů pro závodní hráče registrované u Českého tenisového svazu a turnajů pro amatérské hráče, které klub pořádá. Startovné u obou typů turnajů je 200 Kč na osobu pro účast v soutěži dvouher i čtyřher. Při počtu 412 účastníků ve sledovaném období získal klub příjmy ze startovného ve výši 82 400 Kč.

Dalším významným příjmem jsou platby za příměstské tábory. V daném roce se těchto prázdninových akcí zúčastnilo 38 dětí. Při ceně 2 300 Kč za osobu klub získal finanční prostředky ve výši 87 400 Kč.

Zvláštní pozornost je věnována členským příspěvkům a zdrojům z veřejných rozpočtů, které klub k financování své činnosti používá (účetnictví Tenisového klubu Opava).

4.2.1 Členské příspěvky a dary

Jak již bylo uvedeno ve stanovách, výši členských příspěvků a termín jejich placení určuje správní rada. Splatnost je obvykle stanovena na jarní období, protože v této době má spolek zvýšené náklady spojené s přípravou kurtů a dalších sportovišť na novou sezonu. Každoroční úhrada těchto příspěvků je základní povinností členů. V případě, že člen příspěvek nezaplatí v řádném termínu, je mu určen náhradní. Pokud ani v náhradní lhůtě není členský příspěvek zaplacen, končí členství poslední den náhradního termínu.

Členskou základnu tvoří neuzavřený počet členů. V současné době má Tenisový klub Opava 87 platících členů, roční příspěvek se valorizuje podle vývoje cen - od roku 2014 je stanoven na 2 500 Kč. Jejich výběrem spolek získává zdroj pro financování své činnosti ve výši 217 500 Kč.

Výše přijatých darů byla ve sledovaném období 42 000 Kč. Jednalo se o finanční dary určené na provoz tenisových kurtů a nákup sportovních potřeb. Jejich plátcí jsou převážně členové klubu - podnikatelé, kteří tímto financují spolek nad rámec svých členských povinností.

4.2.2 Dotace a granty

Důležitým zdrojem financování klubu jsou příjmy z veřejných rozpočtů. Jedná se zejména o dotace a granty na pravidelnou sportovní činnost a údržbu sportovních zařízení.

4.2.2.1 Dotace České unie sportu

Tato dotace je určena všem tělovýchovným jednotám a sportovním klubům registrovaným v Regionálním sdružení České unie sportu v Opavě. Poskytovatelem neinvestiční dotace je Statutární město Opava, zprostředkovatelem je uvedené regionální sdružení. To na základě „Smlouvy o zprostředkování poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy“, kterou uzavírá s jednotlivými sportovními kluby, poskytne dotace ve výši schválené zastupitelstvem města a provede jejich vyúčtování za všechny sdružené subjekty. Smlouvy jsou uzavřeny dle ustanovení § 1746 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku. Poskytnutá dotace je veřejnou finanční podporou ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě. Neoprávněné použití prostředků by bylo porušením rozpočtové kázně se všemi právními důsledky z tohoto faktu vyplývajícími. Regionální sdružení České unie sportu v Opavě klubům dotaci poskytuje, příjemci se zavazují peníze užít v souladu s účelovým určením a splnit požadavky spojené s vyúčtováním. Smlouva uvádí, které výdaje neinvestiční povahy je zakázáno hradit z dotace. Jde zejména o pokuty a sankce, úhradu cestovních výloh, odměny statutárním orgánům a výdaje na reprezentaci – tedy pohoštění a dárkové předměty. Je výslovně zakázána duplicitní úhrada stejných nákladů z jiných zdrojů. Dotaci také nelze použít na údržbu a provoz těch sportovních zařízení, která má subjekt v nájmu na dobu kratší než 5 let.

Příjemce musí prokázat minimální finanční spoluúčast určenou dotačním programem. Finanční prostředky takto získané a čerpané musí evidovat odděleně. Dále se zavazuje, že bude vhodným způsobem informovat veřejnost o poskytnuté dotaci a použije přitom logo města, které je ve smlouvě uvedeno (Smlouva o zprostředkování poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy).

Tenisový klub Opava získal v roce 2015 dotaci 65 981 Kč na podporu pravidelné sportovní činnosti. Byla poskytnuta bezhotovostním převodem na účet příjemce a použita na částečnou úhradu nájmu sportovního zařízení v zimní sezóně. Po skončení kalendářního roku Tenisový klub Opava nájem vyúčtoval příslušnými fakturami a doklady o úhradě. Jednalo se o dvě faktury. Jedna zněla na částku 50 200 Kč - byla plně financována z dotace, druhá s částkou 45 270 Kč byla financována z dotace do výše 15 961 Kč, 29 309 Kč uhradil

z vlastních zdrojů klub. V souladu se smlouvou byla sestavena zpráva o realizaci projektu, ekonomické shrnutí a komentář k čerpání dotace. Do 15. února klub předložil předběžnou výsledovku za uplynulý rok. Vyúčtování dotace je následující:

Tab. 4.1 Vyúčtování dotace Regionálního sdružení Čs. unie sportu 2015

Příjemce dotace:	63/ČUS/201.		
Číslo rozhodnutí	002/TJ-SK/201.		
Účel dotace		Celková dotace v Kč	Hrazeno z vlastních zdrojů v Kč
Organizace sportu		65 981	0
z toho:	Spotřeba materiálu	0	0
	Spotřeba materiálu na údržbu	0	0
	Spotřeba energie	0	0
	Opravy a udržování	0	0
	Nájmy	65 984	29 309
	Startovné	0	0
	Ostatní služby	0	0
Celkem:		65 981	29 309

Zdroj: Tabulka vyúčtování Programu dotace TJ/ST – Organizace sportu.

Z důvodu oddělené evidence účetní firma založila samostatnou dokladovou řadu přijatých faktur s příznakem FDR. Všechny operace spojené s dotací a jejím užitím byly zaúčtovány do výkonu č. 1 - Dotace regionálního sdružení, a to na analytické účty pro tuto dotaci určené a popsané v kapitole 4.1.1. Účetní program vygeneroval následující sestavu:

Tab. 4.2 Účetní deník firmy Tenisový klub Opava - dotace Regionálního sdružení Čs. unie sportu 2015

ÚČETNÍ DENÍK										
Dotace – Regionální sdružení Čs. unie sportu										
002/TJ-SK/2015										
období 01.01. až 31.12.										
firma: Tenisový klub Opava, IČ 689 41 633										
Datum	Doklad	Text	MD	Dal	Částka	Druh	Firma	Střed	Výkon	Zak
31.01.2015	FDR2015001	nájem	518011	321002	50020.00	1	JC	Market	1	
28.02.2015	FDR2015002	nájem	518001	321002	29309.00	1	JC	Market	1	
28.02.2015	FDR2015002	nájem	518011	321002	15961.00	1	JC	Market	1	
13.03.2015	VPD2015011	Úhrada:nájem	321002	211	50020.00		JC	Market	1	
30.04.2015	VPD2015012	Úhrada:nájem	321002	211	45270.00		JC	Market	1	
13.07.2015	VUD2015001	dotace Regionální rada	346001	691001	65981.00	1	regio		1	
27.07.2015	VBU2015007	Úhrada:dotace Regionální rada	221	346001	65981.00		regio		1	
Celkem za skupinu			MD	Dal						
			322542.00	322542.00						

Zdroj: Účetní program Stereo Ježek SW

V příloze účetní závěrky klub umístil poděkování Statutárnímu městu Opava a Regionální radě České unie sportu za podporu tělovýchovy a sportovního rozvoje dětí a mládeže. Na svých webových stránkách umístil logo města jako partnera Tenisového klubu Opava. Toto poděkování se týká i dotací a grantů uvedených níže.

Obr. 4.1 Logo města Opavy



Zdroj: www.opava-city.cz - Příručka pro příjemce podpory – užití loga

4.2.2.2 Dotace Statutárního města Opava

Zastupitelstvo města na svém zasedání každoročně schvaluje dotační programy pro daný kalendářní rok. V rámci podpory sportu vypisuje dva granty - 1.1. Podpora sportovních akcí a 1.2. Pravidelná sportovní činnost - poukázkový systém. Žadatelem mohou být pouze neziskové organizace registrované v ČR, které vykonávají činnost na území Opavy včetně

městských částí minimálně 24 měsíců ke dni podání žádosti a jejichž hlavní činností je podle stanov sport. Sídlo organizace musí být na území města. V materiálu „Zásady pro poskytování grantů formou dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy pro oblast sportu“ podrobně stanoví podmínky žádosti a jejího hodnocení a povinnosti žadatele i poskytovatele při účasti na dotačních programech. Tenisový klub Opava je žadatelem obou dotačních titulů (Zásady pro poskytování grantů formou dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy pro oblast sportu).

Podpora sportovních akcí

Tento grant je určen na pořádání sportovních soutěží, turnajů a jiných akcí. V zásadách jsou přesně vypsány náklady, na které lze finanční prostředky využít. Jedná se zejména o nájem, startovné, odměny rozhodčím, ubytování dětí a mládeže do 19 let a jejich trenérů, náklady na provoz a zdravotní, metodické a servisní zabezpečení akcí. Zcela výjimečně lze z grantu pořídit dlouhodobý majetek. Žadatel vyplní žádost o dotaci, napíše vlastní projekt a sestaví ekonomické shrnutí projektu, ze kterého vyplýne procentuální spoluúčast žadatele na sportovní akci. Ta je jedním z kritérií, kterými se žádost posuzuje. Po ukončení projektu příjemce dotace předkládá na odbor kontroly zprávu o realizaci projektu a položkové vyúčtování dotace, které musí být v souladu s rozpočtem uvedeným v žádosti. Dotační prostředky a jejich užití je nutno evidovat odděleně (Zásady pro poskytování grantů formou dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy pro oblast sportu).

V rámci této dotační kapitoly podal Tenisový klub Opava ve sledovaném roce žádost o dotaci s projektem nazvaným „Pořádání tenisových turnajů“. Projekt je určen na rozvoj sportovních aktivit dětí a mládeže formou účasti na tenisových turnajích, které jsou součástí termínové listiny Českého tenisového svazu. Celkem se jedná se o osm sportovních akcí určených pro závodní hráče v kategorii babytenis, mladší žáci, starší žáci a dorostenci. Kategorie byly vybrány tak, aby pokryly širokou část mládežnické závodní veřejnosti. Pro každou kategorii se organizují dva turnaje. Probíhají v tenisovém areálu na adrese Nerudova 25A na 7 antukových kurtech v období od dubna do září v délce 2 - 3 dny na jednu akci. Podle propozic Českého tenisového svazu se jedná o tenisové turnaje kategorie C, což znamená, že jsou určeny pro registrované hráče s nižší bodovou hodnotou. Tito hráči tvoří nejpočetnější skupinu, turnaje jsou tedy dostupné široké mládežnické a dorostenecké základně. Akcí se pravidelně účastní přes 300 hráčů, hochů i dívek. Vzhledem k tomu, že se

mezi účastníky objevují i závodní hráči ze Slovenska a polského příhraničí, jedná se o turnaje s mezinárodní účastí.

Součástí projektu je rozpis použití požadované dotace. V případě pořádání turnajů se počítá s částečnou úhradou nákladů na nájem tenisových kurtů, míče, vodu a odměnu pro rozhodčí. Zejména náklady na vodu jsou značné, antukové kurty je třeba kropit před každým zápasem, v případě horkého a suchého počasí i několikrát za zápas. Areál nemá vlastní zdroj vody, musí tedy využívat dodávek Severomoravských vodovodů a kanalizací Ostrava a.s. Po započtení startovného a dalších vlastních zdrojů byla stanovena míra samofinancování na 72,12 %.

Na základě tohoto projektu byla Tenisovému klubu Opava přiznána dotace ve výši 20 000 Kč. V souladu s žádostí byly prostředky použity k financování tenisových turnajů, kterých se v daném roce zúčastnilo 359 hráčů všech kategorií. Po skončení kalendářního roku byla dotace vyúčtována a sepsána „Zpráva o realizaci projektu“. Vyúčtování dotace je uvedeno v tabulce 4.3.

Tab. 4.3 Vyúčtování dotace Podpora sportovních akcí 2015

Příjem dotace 006/1.1/2015

datum	doklad	částka	účel
18. 6. 2015	VBU/201506	20 000,00	tenisové turnaje

datum	doklad	účel	částka Kč	hrazeno z dotace	hrazeno z vlastních zdrojů
18. 2. 2015	FDT/2015001	míče	3 239,88	0	3 239,88
17. 4. 2015	VPD/2015001	míče	1 656,00	0	1 656,00
27. 4. 2015	FDT/2015002	míče	9 719,64	7100	2 619,64
29. 6. 2015	FDT/2015003	míče	10 530,00	0	10 530,00
10. 7. 2015	VPD/2015002	míče	4 968,00	0	4 968,00
7. 8. 2015 11. 12. 2015	FDT/2015004 FDT/2015004A	vodné	31 766,68	8 000	23 766,68
17. 8. 2015	VPD/2015003	míče	1 656,00	0	1 656,00
4. 9. 2015	VPD/2015004	míče	3 312,00	0	3 312,00
25. 9. 2015	VPD/2015005	rozhodčí	4 900,00	4 900,00	0
		celkem	71 748,20	20 000,00	51 748,20
		procentuální podíl	100 %	27,88%	72,12%

Zdroj: Zpráva o vyúčtování dotace 006/1.1/2015

Stejně jako v případě dotace Regionálního sdružení České unie sportu bylo o finančních prostředcích a jejich čerpání účtováno odděleně. Pro faktury byla založena samostatná dokladová řada s příznakem FDT a všechny operace účetní firma zaevidovala ve výkonu 2 - Dotace - Statutární město Opava - turnaje. K vyúčtování byla přiložena následující účetní sestava:

Tab. 4.4 Účetní deník firmy Tenisový klub Opava - dotace Podpora sportovních akcí 2015

ÚČETNÍ DENÍK									
Dotace – Statutární město Opava – turnaje									
006/1.1/2015									
období 01. 01. 2015 až 31. 12.2015									
firma: TK Opava									
Datum	Doklad	Text	MD	Dal	Částka	Druh	Firma	Střed	Výkon Zakáz
17.08.2015	VPD2015003	miče	501001	211	1656.00		sever		2
04.09.2015	VPD2015004	miče	501001	321003	3312.00		sever		2
25.09.2015	VPD2015005	rozhodčí	518008	211	4900.00		jaro		2
18.02.2015	FDT2015001	miče	501001	321003	3239.88	1	direc		2
22.02.2015	VPD2015006	Úhrada:miče	321003	211	3239.88		direc		2
17.04.2015	VPD2015001	miče	501001	211	1656.00		sever		2
27.04.2015	FDT2015002	miče	501001	321003	2619.64	1	direc		2
27.04.2015	FDT2015002	miče	501011	321003	7100.00	1	direc		2
29.04.2015	VPD2015007	Úhrada:miče	321003	211	9719.64		direc		2
26.05.2015	VUD2015002	dotace turnaje	346002	691002	20000.00	1	město		2
08.06.2015	VBUD2015006	Úhrada:dotace turnaje	221	346002	20000.00		město		2
29.06.2015	FDT2015003	miče	501001	321003	10530.00	1	direc		2
01.07.2015	VPD2015008	Úhrada:miče	321003	211	10530.00		direc		2
10.07.2015	VPD2015002	miče	501001	211	4968.00		sever		2
07.08.2015	FDT2015004	vodné	503011	321003	8000.00	1	11		2
07.08.2015	FDT2015004	vodné	503001	321003	53206.00	1	11		2
11.12.2015	FDT2015004A	opravný doklad - vodné	503001	321003	9440,00	1	11		2
Celkem za skupinu			MD	Dal					
			135237.04	35237.04					

Zdroj: Účetní program Stereo Ježek SW

Pravidelná sportovní činnost – poukázkový systém

Tento grant Statutárního města Opava je určen na podporu pravidelné sportovní a tělovýchovné činnosti dětí a mládeže formou finančního příspěvku přidělovaného na základě poukázkového systému. Mohou se ho účastnit pouze sportovní kluby a tělovýchovné jednoty, ve kterých jsou registrovány děti a mládež ve věku 6 až 19 let. Tyto registrované osoby, případně jejich zákonní zástupci vypisují grantovou poukázku a odevzdávají ji organizaci, ve které jsou zapsány. Zásady pro poskytování grantů počítají s variantou, že je dítě registrováno ve více sportovních klubech. V tomto případě si vybere dvě organizace, ve kterých grantové poukázky odevzdá. V případě, že předá tři a více poukázek, bude z grantového programu automaticky vyloučeno.

Na poukázce je uveden název organizace, její IČ, razítko a podpis statutárního zástupce. Formulář grantové poukázky je dostupný ke stažení na webových stránkách města <http://www.opava-city.cz>.

Tab. 4.5 Poukázka sport 2015

Poukázka SPORT - Statutární město Opava 2015		6 - 19 let
Příjmení a jméno:		
Datum narození:		
Adresa trv. bydliště:		
<p>Tímto dávám souhlas s užitím osobních údajů ve smyslu zák. č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, v platném znění v souvislosti se zpracováním těchto údajů pro potřeby žádosti o finanční dotaci pro níže uvedenou sportovní organizaci.</p> <p>Podpis člena (zákonného zástupce u dětí do 15 let):</p>		
Organizace:	(vyplní organizace)	
Název organizace:		
Sportovní oddíl:		
Sportovní odvětví:		
IČ:		
Razítko organizace a podpis zástupce organizace:		

Zdroj: www.opava-city.cz, sekce Granty

Sportovní organizace vypíše žádost o dotaci, ke které připojí přijaté grantové poukázky a soupis registrovaných členů, za které tyto poukázky odevzdává. Vše vystavuje na tiskopisech dostupných ke stažení na stránkách města.

Tab. 4.6 Soupis vyplněných grantových poukázek 2015

**Soupis vyplněných grantových poukázek
2015**

č.	příjmení	jméno	datum narození (dd.mm.rrrr)	název organizace	sportovní oddíl
1					
2					
3					
4					
5					

Zdroj: www.opava-city.cz

Výši finančního příspěvku na jednu poukázku město vypočítá na základě matematického přepočtu podle celkového počtu odevzdaných grantových poukázek. Organizaci bude poté přidělena dotace stanovená součinem vypočtené hodnoty jedné poukázky a počtem odevzdaných poukázek. Finance použije v souladu se zásadami především na provozní náklady spojené s pravidelnou sportovní činností - tedy nájmy, dopravu dětí, energie, metodické a technické zabezpečení, osobní náklady trenérů, cvičitelů a lektorů a další. V případě spotřeby energií, vody a jiných provozních nákladů nesmí jít o zálohové faktury, ale o konečné vyúčtování (Zásady pro poskytování grantů formou dotace z rozpočtu Statutárního města Opavy pro oblast sportu).

Tenisový klub Opava odevzdal ve sledovaném roce 82 grantových poukázek. Matematickým propočtem byl stanoven finanční příspěvek na jednu poukázku 400 Kč, celková dotace, kterou klub získal, tedy činila 32 800 Kč. Částka byla použita na částečnou úhradu nájmů tenisové haly v jarním období. Jednalo se o 2 faktury, jedna s částkou 50 850 Kč, druhá 10 180 Kč, celkem tedy 61 030 Kč. Z vlastních zdrojů bylo uhrazeno nájemné v částce 28 230 Kč, míra spoluúčasti klubu na financování nájmů činila 46,26 %.

Po uplynutí roku klub provedl vyúčtování grantu a ekonomické shrnutí na předepsaných formulářiích a doložil zmíněné faktury. Vyúčtování dotace uvádí tabulka 4. 7.

Tab. 4.7 Vyúčtování dotace Poukázky 2015

Příjem**dotace****002/1.2/2015**

datum	doklad	částka	účel
8. 5. 2015	VBU/201506	32 800,00	poukázky

Vyúčtování**dotace**

datum	doklad	účel	částka Kč	hrazeno z dotace	hrazeno z vlastních zdrojů
31. 3. 2015	15FV00240	nájem	50 850,00	22 620,00	28 230,00
9. 4. 2015	15FV00262	nájem	10 180,00	10 180 00	0,00
		celkem	61 030,00	32 800,00	28 230,00
		procentuální podíl	100 %	53,74 %	46,26 %

Zdroj: Zpráva o vyúčtování dotace 002/1.2/2015

O finančních prostředcích a jejich čerpání bylo účtováno odděleně. Pro faktury byla založena samostatná dokladová řada s příznakem FDP a všechny operace účetní firma zaevidovala ve výkonu 3 - Dotace - Statutární město Opava - poukázky. K vyúčtování byla přiložena následující účetní sestava.

Tab. 4.8 Účetní deník firmy Tenisový klub Opava - dotace Podpora sportovních akcí 2015

ÚČETNÍ DENÍK									
Dotace – Statutární město Opava – poukázky									
002/1.2/2015									
Období 01. 01. 2015 až 31. 12. 2015									
Firma:TKOpava									
Datum	Doklad	Text	MD	Dal	Částka	Druh	Firma	Střed	Výkon Z
31.03.2015	FDP2015001	nájem	518001	321004	28230.00	1	JC Market		3
31.03.2015	FDP2015001	nájem	518011	321004	22620.00	1	JC Market		3
09.04.2015	FDP2015002	nájem	518011	321004	10180.00	1	JC Market		3
08.05.2015	VPD2015009	Úhrada:nájem	321004	211	50850.00		JC Market		3
26.05.2015	VUD2015003	dotace poukázky	346003	691003	32800.00	1	město		3
08.06.2015	VBU2015006	Úhrada:dotace poukázky	221	346003	32800.00		město		3
22.06.2015	VPD2015010	Úhrada:nájem	321004	211	10180.00		JC Market		3
Celkem za skupinu			MD	Dal					
			187660.00	187660.00					

Zdroj: Účetní program Stereo Ježek SW

4.2.3 Hospodářská činnost

Důležitým zdrojem financování činnosti klubu je hospodářská činnost, kterou tvoří příjmy z reklam. Pro organizaci jsou z ekonomických důvodů nezbytné, protože hlavní činnost je ztrátová a doplňková výdělečná činnost ztrátu pokrývá. Ve sledovaném roce uzavřel klub smlouvy o reklamě s devíti subjekty. V sedmi případech se jednalo o fyzické osoby - podnikatele, ve dvou případech o právnické osoby - společnosti s ručením omezeným. Klub se ve smlouvách zavázal, že bude pro objednatele provádět reklamu a propagaci formou umístění obchodního jména a loga na reklamních plochách umístěných v areálu poskytovatele. Zhotovení nápisů, tabulí a loga zajišťuje poskytovatel. Zavazuje se udržovat reklamní plochy v náležitém stavu a čistotě, objednatel si vyhrazuje právo na jejich opakovanou kontrolu. Smlouvy dále obsahují sankce pro případ neplnění závazných ujednání ze strany objednatele i poskytovatele. Celkové příjmy, které Tenisový klub Opava z reklamy získal, byly ve výši 259 640 Kč. Náklady na výrobu, umístění a údržbu ploch, banerů a tabulí činily 59 320 Kč.

Hlavní příjmy klubu v roce 2015 jsou shrnuty v tabulce 4.9. Ostatní provozní výnosy zanedbatelné výše v tabulce uvedeny nejsou.

Tab. 4.9 Hlavní příjmy Tenisového klubu Opava 2015

položka	hlavní činnost Kč	hospodářská činnost Kč	příjmy celkem Kč
členské příspěvky	217 500		217 500
startovné	82 400		82 400
příměstské kempy	87 400		87 400
veřejné rozpočty	118 781		118 781
dary	42 000		42 000
příjmy z reklam		259 640	259 640
celkem	548 081	259 640	807 721

Zdroj: Účetnictví klubu 2015 – vlastní zpracování

4.3 Daňové aspekty

Tenisový klub Opava je registrován k dani z příjmů jako plátcе daně ze závislé činnosti a k dani z příjmů právnických osob. Protože obrat z ekonomické činnosti za 12 po sobě jdoucích měsíců nepřesahuje 1 000 000 Kč, organizace nenakupuje zboží ani služby z Evropské unie ani jiným členským státům služby neposkytuje, není plátcem DPH ani identifikovanou osobou. Ke své činnosti nepoužívá silniční motorová vozidla, není tedy registrována k silniční dani.

4.3.1 Daň z příjmů ze závislé činnosti

Tenisový klub zaměstnává od roku 2005 jednu pracovní sílu na pozici asistent, která zajišťuje agendu klubu a připravuje podklady pro účetní firmu. Pracovník má smlouvu v hlavním pracovním poměru, od roku 2014 na poloviční pracovní úvazek při minimální mzdě. Podepsal „Prohlášení poplatníka k dani z příjmů ze závislé činnosti“, vyživované děti neuplatňuje. Měsíční záloha na daň z příjmů je po slevě na poplatníka nulová. Mzdovou agendu vede účetní firma na základě evidence odpracovaných hodin a připravuje přehledy pro příslušné instituce o pojistném na všeobecné zdravotní a sociální pojištění. V únoru organizace podává finanční správě vyúčtování zálohové daně ze závislé činnosti s nulovými hodnotami.

4.3.2 Daň z příjmů právnických osob

Vzhledem k tomu, že Tenisový klub Opava provádí ekonomickou činnost za účelem získávání prostředků k financování hlavní činnosti, je plátcem daně z příjmů právnických osob. Daňové přiznání podává v řádném termínu, tedy do 1. dubna následujícího roku. Přiznání i ostatní dokumenty připravuje účetní firma. Za sledované účetní období organizace vykázala náklady a výnosy v analytickém členění uvedeném v tabulce 4. 10.

Tab. 4. 10 Výsledovka Tenisového klubu Opava 2015

VÝSLEDOVKA		
období 01.01.2015 až 31.12.2015		
firma: TK Opava		
Účet	Název	V období
NÁKLADY		
501001	miče	75.917,52
501003	poháry, medaile, výplety, ostatní	123.260,00
501004	sítě, nářadí	2.431,00
501005	kancelářské potřeby	1.824,00

501011	miče z dotace	7.100,00	
501	* Spotřeba materiálu	210.532,52	*
502001	elektřina	20.083,00	
502	* Spotřeba energie	20.083,00	*
503001	voda	84.251,00	
503011	vodné dotace	8.000,00	
503	* voda	92.251,00	*
518001	nájem	99.899,00	
518006	příspěvky svazu	4.000,00	
518008	rozhodčí	4.900,00	
518011	nájem z dotace	98.781,00	
518012	přestup hráčů	2.100,00	
518501	reklama	59.320,00	
518	* Ostatní služby	269.000,00	*
521	* Mzdové náklady	55.200,00	*
524001	ZP	4.968,00	
524002	SP	13.800,00	
524	* Zákonné sociální pojištění	18.768,00	*
544001	poplatky z běžného účtu	120,03	
544	* Smluvní pokuty a úroky z prodlení	120,03	*
Celkem NÁKLADY		666.225,55	**
VÝNOSY			
602001	startovné	82.400,00	
602002	tenisové služby	87.400,00	
602501	reklama	259.640,00	
602	* Tržby z prodeje služeb	429.440,00	*
644001	úroky z běžného účtu	0,06	
644	* Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0,06	*
648004	ostatní provozní výnosy	5.847,00	
648	* Ostatní provozní výnosy	5.847,00	*
682001	Přijaté dary	42.000,00	
682	* Dary	42.000,00	*
684001	členské příspěvky - stanovy	217.500,00	
684	* příspěvky	217.500,00	*
691001	dotace Regionální sdružení	65.981,00	
691002	dotace obec-turnaje	20.000,00	
691003	dotace obec-poukázky	32.800,00	
691	* dotace	118.781,00	*
Celkem VÝNOSY		813.568,06	**
Celkem ZISK (- ztráta)		147.343,51	***
RENTABILITA (zisk/náklady) %		16	

Zdroj: Účetní program Stereo Ježek SW

Výkaz zisku a ztráty v členění pro neziskové organizace za rok 2015 je uveden v tabulce č. 4.11. Pro přehlednost není uveden v zaokrouhlení na celé tisíce Kč, ale v korunách.

Tab. 4.11 Výkaz zisku a ztráty 2015

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
A.	Náklady	000			
I.	Spotřebované nákupy celkem	001	323 137,00	0,00	323 137,00
II.	Služby celkem	006	209 680,00	59 320,00	269 000,00
III.	Osobní náklady celkem	011	73 968,00	0,00	73 968,00
IV.	Daně a poplatky celkem	017	0,00	0,00	0,00
V.	Ostatní náklady celkem	021	120,00	0,00	120,00

VI.	Odpisy, prodaný majetek, tvorba rezerv a opravných položek celkem	030	0,00	0,00	0,00
VII.	Poskytnuté příspěvky celkem	037	0,00	0,00	0,00
VIII.	Daň z příjmů celkem	040	0,00	0,00	0,00
	NÁKLADY CELKEM	042	606 905,00	59 320,00	666 225,00

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
B.	Výnosy	000			
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	043	169 800,00	259 640,00	429 440,00
II.	Změny stavu vnitroorganizačních zásob celkem	047	0,00	0,00	0,00
III.	Aktivace celkem	052	0,00	0,00	0,00
IV.	Ostatní výnosy celkem	057	5 847,00	0,00	5 847,00
V.	Tržby z prodeje majetku, zúčtování rezerv a opravných položek celkem	065	0,00	0,00	0,00
VI.	Přijaté příspěvky celkem	073	259 500,00	0,00	259 500,00
VII.	Provozní dotace celkem	077	118 781,00	0,00	118 781,00
	VÝNOSY CELKEM	079	553 928,00	259 640,00	813 568,00
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	080	-52 977,00	200 320,00	147 343,00
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	082	-52 977,00	200 320,00	147 343,00

Zdroj: Účetní program Stereo Ježek SW - vlastní zpracování

Výsledek hospodaření před zdaněním je 147 343 Kč. Příjmy, které nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů tvoří tržby za vlastní výkony 169 800 Kč, ostatní výnosy ve výši 5 847 Kč a dotace z veřejných rozpočtů 118 781 Kč, celkem tedy 294 428 Kč. Náklady ve výši 606 905 Kč, které jsou vynaloženy na tyto

příjmy, se musí z důvodu daňové neznatelnosti z výsledku hospodaření vyloučit. Příjmy osvobozené pod daně podle § 19 tvoří členské příspěvky ve výši 217 500 Kč, podle § 19b jsou osvobozeny přijaté dary 42 000 Kč. Celkem je výše osvobozených příjmů 259 500 Kč (Účetnictví Tenisového klubu Opava). Úprava výsledku hospodaření na základ daně je následující:

výsledek hospodaření	147 343 Kč
+ náklady nezahrnované do základu daně	+ 606 905 Kč
-výnosy, které nejsou předmětem daně	- 294 428 Kč
-výnosy osvobozené od daně	- 259 500 Kč
základ daně	200 320 Kč

Organizace využila možnost upravit základ daně podle § 20 odst. 7 zákona o daních z příjmů. Podle něj může veřejně prospěšný poplatník tento základ snížit až o 30 %, maximálně však o 1 000 000 Kč, pokud prostředky získané touto úsporou použije ke krytí nákladů (výdajů) souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně. Tenisový klub Opava tedy snížil základ daně o 200 320 Kč, po této úpravě je daňový základ nulový. Příslušné řádky daňového přiznání k dani z příjmů právnických osob jsou uvedeny v tabulce č. 4.12.

Tab. 4.12 Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob za rok 2015

Řádek	Název položky	Kč
10	Výsledek hospodaření	147 343
62	Náklady nezahrnované do základu daně	606 905
70	Mezisoučet (ř. 62)	606 905
101	Příjmy, které u veřejně prospěšných poplatníků nejsou předmětem daně podle § 18a odst. 1	294 428
109	Příjmy osvobozené od daně podle § 19b zákona	42 000
110	Příjmy osvobozené od daně podle § 19 zákona	217 500
170	Mezisoučet (ř. 101 + 109 + 110)	553 928
200	Základ daně (ř. 10 + 70 – 170)	200 320
251	Částka podle § 20 odst. 7, o níž mohou veřejně prospěšní poplatníci snížit základ daně	200 320

270	Základ daně po úpravě (ř. 200 – 251)	0
280	Sazba daně v %	19
290	Daň	0

Zdroj: Daňové přiznání k dani z příjmů právnických osob 2015 Tenisového klubu Opava - vlastní zpracování

K daňovému přiznání organizace přiložila „Povinnou přílohu k daňovému přiznání k dani z příjmů právnických osob“, ve které vysvětluje obsah jednotlivých řádků. Dále připojila rozvahu a výkaz zisku a ztráty ve zjednodušeném rozsahu (zaokrouhlené na celé tis. Kč) a přílohu.

Tab. 4.13 Rozvaha k 31. 12. 2015 v tisících Kč

AKTIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
B.	Krátkodobý majetek celkem	041	336	305
II.	Pohledávky celkem	052	13	59
III.	Krátkodobý finanční majetek celkem	072	323	246
	AKTIVA CELKEM	082	336	305

PASIVA		Číslo řádku	Stav k prvnímu dni účet. období	Stav k poslednímu dni účet. období
A.	Vlastní zdroje celkem	086	293	270
I.	Jmění celkem	087	107	123
II.	Výsledek hospodaření celkem	091	186	147
B.	Cizí zdroje celkem	095	43	35
III.	Krátkodobé závazky celkem	106	43	35
	PASIVA CELKEM	134	336	305

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW – vlastní zpracování

Tab. 4.14 Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2015 v tisících Kč

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
A.	Náklady	000			
I.	Spotřebované nákupy celkem	001	323	0	323
II.	Služby celkem	006	210	59	269
III.	Osobní náklady celkem	011	74	0	74
	NÁKLADY CELKEM	042	6076	59	666

		Číslo řádku	Činnost		
			hlavní	hospodářská	celkem
B.	Výnosy	000			
I.	Tržby za vlastní výkony a za zboží celkem	043	170	260	429
IV.	Ostatní výnosy celkem	057	6	0	6
VI.	Přijaté příspěvky celkem	073	259	0	259
VII.	Provozní dotace celkem	077	119	0	119
	VÝNOSY CELKEM	079	554	260	814
C.	Výsledek hospodaření před zdaněním	080	-53	200	147
D.	Výsledek hospodaření po zdanění	082	-53	200	147

Zdroj: účetní program STEREO Ježek SW - vlastní zpracování

Z uvedených přehledů za rok 2015 vyplývají následující skutečnosti:

- Hlavní činnost spolku je ztrátová. Z daňového hlediska to tedy znamená splnění podmínky § 18a odst. 1 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, který říká, že předmětem daně veřejně prospěšného poplatníka nejsou příjmy z neziskové činnosti za podmínky, že výdaje (náklady) vynaložené v souvislosti s prováděním této činnosti jsou vyšší.
- Přijaté dotace z veřejných rozpočtů ve výši 117 781 Kč nejsou podle § 18a odst. 1 zákona o daních z příjmů předmětem daně z příjmů.

- Předmětem daně z příjmů jsou příjmy z členského příspěvku. Pokud jsou však tyto příspěvky přijaty na základě stanov, zřizovacích nebo zakládajících listin případně statutů, jsou na základě § 19, odstavec 1, písm. a zákona o daních z příjmů od daně osvobozeny. V roce 2015 organizace přijala členské příspěvky ve výši 217 500 Kč. Byly vybrány v souladu se schválenými stanovami, od daně z příjmů jsou tedy osvobozeny.
- Přijaté dary ve výši 42 000 Kč jsou od daně rovněž osvobozeny, a to podle § 19b zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- Předmětem daně z příjmů jsou příjmy z reklam. V roce 2015 uzavřela organizace smlouvy o reklamě v celkové hodnotě 259 640 Kč. V souladu se zákonem byly tyto prostředky evidovány jako příjmy z hospodářské činnosti, které podléhají dani z příjmu právnických osob.
- Předmětem daně z příjmů jsou přijaté úroky. Organizace má peněžní prostředky uloženy na bankovním účtu, připsané úroky byly v roce 2015 ve výši 0,06 Kč. Jsou tedy zanedbatelné, při zaokrouhlení na koruny se v závěrkových sestavách neobjeví. V daňovém přiznání je tedy Tenisový klub Opava neuvádí.

4.4 Návrh opatření k řešení finanční situace tenisového klubu Opava

Hlavní činnost Tenisového klubu Opava je ztrátová z důvodu vysokých nákladů spojených s provozem a údržbou sportovního areálu. Cestou ke zlepšení finanční situace by mohla být tato opatření:

- Rozšíření členské základny - v současné době má klub 87 stálých členů, kteří platí členské příspěvky a tenis hrají průměrně třikrát týdně. Kapacita sportovního areálu, který disponuje 7 kurty je přibližně 130 stálých členů (srovnání s jinými tenisovými kluby). Při stávající výši příspěvků 2500 Kč na osobu by klub navýšením základny o 43 členů vybral na ročních příspěvcích o 107 500 Kč více. I při zvýšené spotřebě vody, energie a nákladů na údržbu kurtů by byl finanční přínos podstatný.
- Zvýšení členských příspěvků - od roku 2014 nedošlo k jejich úpravě. Vzhledem k rostoucím cenám vstupů by měla být výše členských příspěvků valorizována podle aktuální cenové situace. Pokud by se příspěvky zvedly o 200 Kč, klub by jejich výběrem získal na provozní účely dalších 26 000 Kč. K jejich úpravě je však nutný souhlas nejvyššího orgánu klubu.

- Příjmy z reklam - Tenisový klub Opava poskytuje podnikatelům a firmám reklamní plochu za úplatu. V roce 2015 byl zisk z této doplňkové činnosti 200 320 Kč. Cestou ke zlepšení finanční situace by mohlo být zvýšení počtu klientů, kteří za reklamu platí. Aby byla daň z příjmů právnických osob nulová, nesmí zisk z této aktivity přesáhnout 300 000 Kč (při uplatnění odpočtu od základu daně podle § 20 odst. 7 zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů). Klub tedy může příjmy z reklam zvýšit o téměř 100 000 Kč.
- Zvýšením členské základny dojde i k větší možnosti čerpat prostředky z grantů města Opavy i Regionálního sdružení české unie sportu. Dojde-li k přijetí dalších 43 členů, zvýší se členská základna o 35%. Minimálně dotace České unie sportu, která vychází z velikosti členské základny, by se tedy zvýšila oproti situaci z roku 2015 přibližně o 23 000 Kč.
- Největší nákladovou položkou je spotřeba vody. Vodné a stočné klub finančně zatěžuje, roční náklady na ně přesahují 84 000 Kč. Řešením je vykopání studny, což je sice finančně náročné, v dlouhodobém horizontu by se však tato investice vrátila. K realizaci záměru je však nutný souhlas majitelů areálu.

Finanční efekt navržených opatření (s výjimkou řešení zdroje vody) obsahuje tabulka 4.15.

Tab. 4.15 Finanční dopad navržených opatření

položka	Kč
Celkové příjmy v roce 2015	813 568
Zvýšení členských příspěvků a počtu členů	133 500
Zvýšení příjmů z reklam	100 000
Zvýšení dotace České unie sportu	23 000
Celkové zvýšení příjmů	256 500

Zdroj: Vlastní zpravování

Navrženými opatřeními by se tedy mohly příjmy klubu zvýšit o 256 500 Kč, což znamená nárůst o 32% oproti roku 2015. Takto získané finanční prostředky mohou být neziskovou organizací vynaloženy na úpravu a údržbu sportovního areálu a zlepšení poskytovaných tenisových služeb.

5 Závěr

Neziskový sektor je v dnešní době nedílnou součástí veřejného života. Spolky, ústavy a další obecně prospěšné organizace se zabývají společensky užitečnými aktivitami, často na principu dobrovolnictví, kterými pomáhají státu naplňovat základní poslání - efektivně se starat o své občany a jejich potřeby. Veřejně prospěšná činnost v oblasti sociální, humanitární, tělovýchovné, zdravotní a sociální je nenahraditelná. Přestože často ke svým aktivitám tyto organizace využívají prostředky z veřejných rozpočtů, výdaje státu poskytováním služeb celkově snižují.

Nejčastějším druhem veřejně prospěšných organizací jsou spolky. V teoretické části bakalářské práce je tato právní forma popsána s důrazem na legislativní rámec jejich vzniku, problematiku financování a daňovou otázku zaměřenou především na daň z příjmů. Řešen je také způsob evidence činnosti těchto organizací. Do roku 2015 zákon připouštěl kromě vedení účetnictví výjimku ze zákona, kdy neziskové organizace s obratem do 3 000 000 Kč mohli evidovat činnost v účetnictví jednoduchém, a to v podobě dané zákonem o účetnictví ve znění platném k 1. lednu 1992. V roce 2016 bylo jednoduché účetnictví do legislativy vráceno.

Na příkladu existující neziskové organizace Tenisový klub Opava, jejíž činnost je zaměřena na tělovýchovu a sport v oblasti tenisu, jsou v práci popsány účetní a daňové aspekty hospodaření veřejně prospěšného poplatníka, zejména v oblasti financování činnosti. Na konkrétních příkladech jsou vysvětleny způsoby evidence klubových aktivit, možnosti získávání a čerpání vlastních i veřejných finančních prostředků, jejich zachycování v účetnictví a vykazování v oddělené účetní evidenci. Řešena je otázka daně z příjmů s důrazem na klasifikaci příjmů zahrnovaných do základu daně, příjmů osvobozených a možnosti optimalizovat daňový základ.

Hlavní činnost organizace je zaměřena zejména na tělovýchovnou a sportovní činnost dětí a mládeže na amatérské i závodní úrovni a i přes podporu z veřejných rozpočtů je dlouhodobě ztrátová. V bakalářské práci jsou navrženy možnosti řešení současné finanční situace. Jde zejména o opatření, kterými se zvýší příjmová stránka hospodaření klubu - zvýšením členské základny, valorizací příspěvků podle vývoje cen nebo rozšířením doplňkové činnosti. Snížení nákladů za stávající situace je možné pouze investicemi v oblasti získání vlastního zdroje vody.

Tenisový klub Opava je v roce 2016 stále občanským sdružením. Před správní radou tedy stojí úkol transformovat klub na spolek a upravit název a stanovy podle požadavků uvedených v zákoně č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Pokud tyto změny nebudou provedeny nejpozději k 1. lednu 2017, může dojít ke zrušení organizace. A to by bylo z hlediska veřejně prospěšné činnosti, kterou se klub zabývá, škoda.

Při zpracování praktické části byly využity stanovy Tenisového klubu Opava, účetní knihy, grantové programy Statutárního města Opavy a další dokumenty zachycující činnost organizace.

Seznam použité literatury

Odborné publikace

KOLEKTIV AUTORŮ. *Neziskové organizace - vybrané problémy ekonomiky*. Praha: Wolters Kluwer, 2013. 169 s. ISBN 978-80-7357-973-9.

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

PELIKÁNOVÁ, Anna. *Účetnictví, daně a financování pro nestátní neziskovky*. Praha: Grada Publishing, 2016. 320 s. ISBN 978-80-247-5699-8.

STUHLÍKOVÁ, Helena a Sofia KOMRSKOVÁ. *Zdaňování neziskových organizací 2013*. 9. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 280 s. ISBN 978-80-7263-774-4.

TOPINKA, Jiří. *Účetnictví tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. Praha: Olympia, 2007. 216 s. ISBN 978-80-7376-015-1.

TOPINKA, Jiří. *Daňové povinnosti tělovýchovných jednot a sportovních klubů*. Praha: Olympia, 2007. 216 s. ISBN 978-80-7376-014-4.

TAKÁČOVÁ, Hana. *Účetnictví neziskových organizací*. Praha: Oeconomica, 2010. 186 s. ISBN 978-80-245-1664-6.

Legislativa

Vyhláška č. 504 ze dne 6. listopadu 2002, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání, pokud účtují v soustavě podvojného účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2002, částka 174 [on-line].

Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2002-504>

Zákon č. 586 ze dne 21. listopadu 1992 o daních z příjmů. IN: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 117 [on-line].

Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>

Zákon č. 89 ze dne 3. února 2012 občanský zákoník. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2012, částka 33 [on-line].

Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/obcansky-zakonik/>

Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107 [on-line]. Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>

Zákon č. 235 ze dne 1. dubna 2004 o dani z přidané hodnoty. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2004, částka 78 [on-line]. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2004-235>

Zákon č. 227 ze dne 3. září 1997 o nadacích a nadačních fondech a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů (zákon o nadacích a nadačních fondech). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1995, částka 80 [on-line].

Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1997-227>

Zákon č. 218 ze dne 27. června 2000 o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla). In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 65 [on-line]. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-218>

Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

In: *Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73 [on-line].

Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>

Zákon č. 16 ze dne 21. prosince 1993 o dani silniční. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1993, částka 6 [on-line]. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1993-16>

Zákon č. 338 ze dne 4. května 1992 o dani z nemovitých věcí. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1992, částka 71 [on-line]. Dostupné také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1992-338>

Zákon č. 117 ze dne 29. dubna 1994, kterým se mění a doplňuje zákon č. 424/1991 Sb., o sdružování v politických stranách a v politických hnutích, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 99/1963 Sb., občanský soudní řád, ve znění pozdějších předpisů, doplňuje zákon č.

166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění zákona č. 331/1993 Sb., a zákon č. 328/1991 Sb., o konkurzu a vyrovnání, ve znění zákona č. 122/1993 Sb., a mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1994, částka 37 [on-line].
Dostupný také z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/1994-117>

Ostatní zdroje

Interní materiály neziskové organizace Tenisový klub Opava

VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY. VLÁDA ČR: *Data a fakta o neziskovém sektoru v ČR* [on-line]. VLÁDA ČR [1.3.2015].

Dostupné také z:

http://www.vlada.cz/assets/ppov/rnno/dokumenty/studie_prouzova_data_a_fakta_o_neziskovem_sektoru_1.pdf

ČESKÁ UNIE SPORTU. ČUS: *Výkazy ČUS 2014* [on-line]. Dostupné také z:

<http://www.cushk.cz/hk/vykazy-cus-2014-611/>

Seznam zkratek

A	Aktivace
b.ú.	Běžný účet
CSTV	Český svaz tělovýchovy
č.	Číslo
ČR	Česká Republika
č.ř.	Číslo řádku
Čs.	České
ČSU	Český statistický úřad
ČTS	Český tenisový svaz
D	Řádek v rozvaze
dd.mm.rrrr.	Den, měsíc a rok
dl.	Dlouhodobý
DPH	Daň z přidané hodnoty
FAD	Faktura dodaná
FAV	Faktura vydaná
FDP	Faktura vydaná - poukázky
FDR	Faktura vydaná – regionální sdružení
FDT	Faktura vydaná - turnaje
FU	Finanční úřad
IČ	Identifikační číslo
Kč.	Korun českých
mu	Mzdový účetní doklad
mz	Mzdový závazek
N	Náklady
nem.	Nemovitých
opr.	Opravy
odst.	Odstavec
P	Pasiva
písm.	Písmeno
PPD	Příjmový pokladní doklad
r.	Rok
ř.	Řádek
samos.	Samostatných
sb.	Sbírky
sdr.	Sdružení
soub.	Soubor
s.r.o.	S ručením omezeným
TJ	Tělovýchovná jednota
TK	Tenisový klub
VBÚ	Výpis z bankovního účtu
VM	Výdajový pokladní doklad – úhrada mezd
VPD	Výdajový pokladní doklad
VUD	Vnitřní účetní doklad

VZ	Výdajový pokladní doklad – úhrada závazků
V	Výnosy
zák.	Zákon
z.s. -	Zapsaný spolek

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že se na mou bakalářskou práci plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. -autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo,
- beru na vědomí, že Vysoká škola Báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3),
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO,
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona,
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 6. 5. 2016



David Šulák

Seznam příloh

Příloha č. 1 Směrná účtová osnova

Příloha č. 2 Účtový rozvrh pro rok 2015

Příloha č. 3 Systém značení dokladů a číselník výkonů